

UNIVERZA V LJUBLJANI
EKONOMSKA FAKULTETA

ZAKLJUČNA STROKOVNA NALOGA VISOKE POSLOVNE ŠOLE
**POSEBNOSTI OBRAČUNA DAVKA NA DODANO VREDNOST V
TRANSPORTU**

Ljubljana, 6. julij 2018

NEVENKA MUSTAR

IZJAVA O AVTORSTVU

Podpisana Nevenka Mustar, študentka Ekonomske fakultete Univerze v Ljubljani, avtorica predloženega dela z naslovom Posebnosti obračuna davka na dodano vrednost v transportu, pripravljenega v sodelovanju s svetovalcem prof. dr. Markom Hočevarjem.

IZJAVLJAM

1. da sem predloženo delo pripravil/-a 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 poskrbel/-a, 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 plagiatstvo – 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 plagiatstvo lahko predstavljalo za moj status na Ekonomski fakulteti Univerze v Ljubljani v skladu z relevantnim pravilnikom;
6. da sem pridobil/-a vsa potrebna dovoljenja za uporabo podatkov in avtorskih del v predloženem delu in jih v njem jasno označil/-a;
7. da sem pri pripravi predloženega dela ravnal/-a v skladu z etičnimi načeli in, kjer je to potrebno, za raziskavo pridobil/-a 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 _____

Podpis študenta(-ke): _____

KAZALO

UVOD	1
1 SPLOŠNE ZNAČILNOSTI DAVKA NA DODANO VREDNOST	2
1.1 Splošno o DDV	2
1.2 Davčni zavezanci	2
1.2.1 Davčni zavezanci identificirani za namene DDV	3
1.2.2 Mali davčni zavezanec	3
1.3 Davčne stopnje	4
1.4 Davčna osnova	5
1.5 Obračun DDV	5
1.6 Rekapitulacijsko poročilo	6
2 POSEBNOSTI OBRAČUNA DDV V TRANSPORTU	7
2.1 Transport	7
2.2 Posebnosti	8
2.2.1 25. člen ZDDV-1	9
2.2.2 52. člen ZDDV -1	10
3 OBRAČUN DDV NA PRIMERIH	11
3.1 Dobavitelji	11
3.1.1 Nakup tovornjaka na vzeto posojilo	11
3.1.2 Nakup pomožnega materiala iz EU	13
3.1.3 Storitve podizvajalca za Slovenijo	14
3.1.4 Storitve podizvajalca za EU	14
3.2 Kupci	15
3.2.1 Račun izdan slovenskemu kupcu za opravljen prevoz	16
3.2.2 Račun v EU za prevoz	16
3.2.3 Račun izdan kupcu v Švici	17
3.2.4 Prodaja osnovnega sredstva izven EU	18
3.3 Primer obračuna DDV na obrazcu DDV-O	19
SKLEP	21
LITERATURA IN VIRI	22
PRILOGE	23

KAZALO TABEL

Tabela 1: Prikaz knjiženja za nakup tovornega vozila	12
Tabela 2: Odplačevanje posojila za nakup tovornega vozila	12
Tabela 3: Prikaz knjiženja za nabavo v Avstriji.....	13
Tabela 4: Knjiženje prejetega računa s strani slovenskega podizvajalca za opravljeno transportno storitev, katero je opravil slovenski podizvajalec.....	14
Tabela 5: Knjiženje prejetega računa za opravljeno transportno storitev, katero je opravil poljski podizvajalec	15
Tabela 6: Prikaz knjiženja izdanega računa za opravljeno storitev.....	16
Tabela 7: Knjiženje izdanega računa, izdanega kupcu v Avstriji	17
Tabela 8: Prikaz knjiženja izdanega računa v državo izven EU	18
Tabela 9: Knjiženje prodaje osnovnega sredstva izven EU	18

KAZALO SLIK

Slika 1: Prejet račun za nakup tovornega vozila	1
Slika 2: Prejet račun od dobavitelja iz Avstrije.....	2
Slika 3: Prejet račun od podizvajalca iz EU.....	3
Slika 4: Prejet račun od podizvajalca iz EU	4
Slika 5: Izdan račun slovenskemu kupcu za opravljeno storitev	5
Slika 6: Račun izdan avstrijskemu kupcu	6
Slika 7: Račun izdan kupcu v državo izven EU	7
Slika 8: Račun izdan kupcu v državo izven EU za prodano osnovno sredstvo	8
Slika 9: Primer obračuna DDV	9

KAZALO PRILOG

Priloga 1: Primer prejetega računa za nakup tovornjaka na vzeto posojilo	1
Priloga 2: Prejet račun za nakup pomožnega materiala iz EU	2
Priloga 3: Prejet račun za storitve podizvajalca za Slovenijo	3
Priloga 4: Prejet račun za storitve podizvajalca za EU	4
Priloga 5: Izdan račun slovenskemu kupcu za opravljen prevoz	5
Priloga 6: Izdan račun v EU za opravljen prevoz.....	6
Priloga 7: Izdan račun kupcu v Švici	7

Priloga 8: Izdan račun za prodajo osnovnega sredstva izven EU.....	8
Priloga 9: Obrazec DDV-O	9

SEZNAM KRATIC

DDV – davek na dodano vrednost

DDV-O – obrazec za obračun DDV-ja

EU – Evropska unija

FURS – Finančna uprava Republike Slovenije

ID-številka – identifikacijska številka

mlrd – milijarda

P-ZDDV-1 – Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost

RP-O – rekapitulacijsko poročilo

ZDDV-1 – Zakon o davku na dodano vrednost

UVOD

Dan danes se z davki srečujemo na vsakem koraku. O njih se veliko govori, saj so glavna oblika prihodkov za državo. Poglobljanje v zakonodajo na področju davkov, pa včasih za razumevanje le-teh, kaj kmalu postane vse drugo kot enostavno. Slednje področje je precej obširno, deli se na več vrst, znotraj katerih se najdejo takšne in drugačne posebnosti. S tega razloga sem se usmerila v področje davka na dodano vrednost (v nadaljevanju DDV), kateri pa je tudi že sam po sebi precej obsežen. Znotraj tega področja sem si zato izbrala obračun DDV-ja na področju transporta. Natančneje transport v smislu prevoza blaga in ne oseb, za katere veljajo zopet drugačna pravila.

Transport je za današnjo družbo ključnega pomena, saj omogoča poslovanje med državami tako znotraj, kot tudi izven Evropske unije (v nadaljevanju EU). Velike razdalje na njegov račun več niso ovira, vse imamo lahko že na dosegu roke. Vstop Slovenije v EU, je omogočil prost pretok blaga in storitev, posledično tudi boljše možnosti za transport. Res pa je, da prihaja do razlik med transportom, ki poteka znotraj države in tistim, ki sega v druge države. Pri transportu, ki seže preko meja veljajo posebna pravila in predpisi, prav tako pa to velja tudi z vidika računovodstva. Namen zaključne naloge je torej prikazati posebnosti obračuna DDV-ja v transportu in sicer na način, da so posebnosti predstavljene tudi na praktičnih primerih.

Zaključna naloga je sestavljena s treh delov. Prvi del zaključne naloge temelji na teoretičnem delu, kjer je govora o DDV-ju na splošno. V tem delu je nekaj povedanega o zgodovini, davčnih stopnjah, davčnih zavezancih, davčnih osnovah, obračunu DDV-ja in rekapitulacijskem poročilu (v nadaljevanju RP-O).

Za tem sledi drugi del zaključne naloge, kjer so predstavljene posebnosti pri obračunu DDV-ja v transportu. Najprej je zato na tem mestu nekaj besed namenjenih samemu transportu. Temu sledijo posebnosti, med katere sodita predvsem 25. in 52. člen Zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju ZDDV-1), katera sta v transportu največ v uporabi.

Tretji del zaključne naloge sestavljajo praktični primeri, ki se navezujejo na pred tem predstavljeno teorijo. Za praktični del zaključne naloge so pripravljene poslovni dogodki z vidika kupca in dobavitelja, na podlagi katerih je prikazan obračun DDV-ja v transportu. K posameznim poslovnim dogodkom so priloženi tudi prejeti in izdani računi, katere lahko najdete med prilogi. Za konec tega dela je pripravljen še obračun DDV-ja na obrazcu DDV-O, ki se oddaja za konec obdobja za katerega je davčni zavezanec zavezan. Slednji se navezuje na poslovne dogodke, ki so bili pred tem predstavljeni.

1 SPLOŠNE ZNAČILNOSTI DAVKA NA DODANO VREDNOST

1.1 Splošno o DDV

Slovenski davčni sistem sestoji z več vrst davkov, eden izmed teh je tudi DDV. V Slovenijo je bil vpeljan z dnem 1.7.1999 in se uvrstil v skupino prometnih davkov. Nadomestil je dotedanji davek na promet proizvodov in storitev, s tem je bil narejen korak bližje k uskladitvi slovenskega sistema s sistemom EU (FURS).

Zakonska podlaga za obračunavanje DDV-ja vsebuje dva osnovna predpisa, katera sta stopila v veljavo s 1.1.2007. To sta Zakon o davku na dodano vrednost (ZDDV-1), Ur. L. RS, št. 117/2006 kateri se je že večkrat spreminjal in Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju P-ZDDV-1). S tem, ko je Slovenija postala članica EU, mora upoštevati vse spremembe Direktive Sveta 2006/112/ES, ki je osnova za sprejetje ZDDV-1 in jih prenesti v svoj pravni red. Upoštevati mora tudi uredbe s področja DDV-ja, ki jih sprejme Svet Evropske unije, katere pa veljajo neposredno in se ne prenašajo v slovenski pravni red. Pomembno vlogo imajo pri interpelaciji zakonodaje o DDV-ju, tudi sodbe Sodišča EU. Uporabljajo pa se tudi pojasnila Ministrstva za Finance Republike Slovenije, Finančne uprave Republike Slovenije in Carinske uprave Republike Slovenije (FURS; Ložar, 2016).

Kot že samo ime pove, se z DDV obdavčuje v posameznih stopnjah le dodana vrednost blaga in ne skupna vrednost. Blago in storitve se obdavčujejo v vseh fazah prometa, od proizvajalca, trgovca, do končnega potrošnika. DDV je torej večfazni posredni davek na promet blaga in storitev. Davčni zavezanec načeloma obračunava in plačuje DDV od vsake dobave blaga ali storitve, z izjemo tistih, ki so oproščene plačila DDV (FURS).

1.2 Davčni zavezanci

Po 5. členu ZDDV-1 je davčni zavezanec vsaka oseba, ki kjerkoli neodvisno in samostojno opravlja katerokoli ekonomsko dejavnost, ne glede na namen ali rezultat opravljanja dejavnosti (ne glede na to ali ustvarja dobiček ali ne).

Davčni zavezanci so lahko mesečni ali tri-mesečni davčni zavezanci. »Ob pričetku poslovanja in pridobitvi identifikacijske številke (v nadaljevanju ID-številke) za DDV so prvih 12 mesecev in nato še do poteka koledarskega leta vsi eno-mesečni zavezanci.« Po prvem polnem letu poslovanja se glede na letni promet določi ali bodo davčni zavezanci ostali mesečni davčni zavezanci ali bodo postali tri-mesečni davčni zavezanci. Tisti z letnim prometom nižjim od 210.000 € postanejo tri-mesečni davčni zavezanci, medtem ko tisti z letnim prometom nad 210.000 €, postanejo mesečni davčni zavezanci. Ne glede na letni promet pa lahko tri-mesečni davčni zavezanci, postanejo mesečni, tudi v primeru, če opravijo posel z nekom iz druge države članice EU, ki je zavezanec za DDV iz EU. Ta

sprememba ne velja v primeru, če se opravi posel z davčnim zavezancem v državo, ki ni članica EU (Pronet).

1.2.1 Davčni zavezanci identificirani za namene DDV

Davčni zavezanci so lahko pravne ali fizične osebe, pa tudi tuja oseba, ki v Sloveniji nima sedeža, vendar v Sloveniji opravlja ekonomsko dejavnost. Pri davčnih zavezancih je potrebno ločevati tiste, ki imajo ID-številkko za DDV in tiste davčne zavezance, kateri te številke nimajo. Razlika med enim in drugimi je ta, da morajo davčni zavezanci, kateri imajo ID-številkko za DDV obračunavati DDV in imajo pred svojo davčno številko predpono SI. Med davčne zavezance brez ID-številkke za DDV sodijo mali davčni zavezanci, mali kmetje, samostojni kulturni delavci, samostojni podjetniki, zdravniki, zobozdravniki, odvetniki, notarji in drugi (Raspet, 2015, str. 13).

Davčni zavezanec pridobi ID-številkko za DDV in postane identificiran za namene DDV, če izpolnjuje vsaj enega izmed sledečih pogojev (FURS, 2015, str. 5):

- »davčni zavezanec, je v zadnjih 12 mesecih presegel oziroma je verjetno, da bo presegel 50.000 € obdavčljivega prometa in se je identificiral na namene DDV-ja;
- davčni zavezanec, predstavnik gospodinjstva, ki dobavlja blago in storitve v okviru osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, kot jo določajo predpisi o dohodnini, od višine 7.500 € skupnega dohodka te dejavnosti v okviru kmečkega gospodinjstva za zadnje koledarsko leto (davčni organ mu izda ID-številkko za DDV po uradni dolžnosti);
- davčni zavezanec, ki na ozemlju Slovenije opravi pridobitev blaga zaradi njegovih transakcij, ki so povezane z opravljanjem dejavnosti zunaj Slovenije;
- davčni zavezanec ali pravna oseba, ki ni davčni zavezanec, ki pridobiva blago znotraj EU, skupni znesek njegovih pridobitev v tekočem koledarskem letu pa preseže 10.000 € oziroma se je prostovoljno odločil za obračunavanje DDV;
- davčni zavezanec, ki ima sedež v Sloveniji in opravlja storitve na ozemlju druge države članice, za katere je plačnik DDV v skladu s 196. členom Direktive Sveta 2006/112/ES izključno prejemnik storitev in
- vsak davčni zavezanec ali pravna oseba, ki ni davčni zavezanec, katerima se opravijo storitve iz prvega odstavka 25. člena tega zakona, če te storitve opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji.«

1.2.2 Mali davčni zavezanec

Kot že omenjeno je mali davčni zavezanec, davčni zavezanec brez ID-številkke za DDV. To je lahko tako pravna kot tudi fizična oseba, ki opravlja neko neodvisno ekonomsko dejavnost. Pomembno pri tem je, da v obdobju zadnjih 12 mesecev ne preseže oziroma ni verjetno, da bi presegel prag 50.000 € obdavčljivega prometa in se ni prostovoljno odločil

za obdavčitev. Prepoznamo ga lahko tudi po tem, da običajno na izdanih računih navaja klavzulo »DDV ni obračunan po 1. odstavku 94. člena ZDDV-1.« oziroma klavzulo »Nisem davčni zavezanec za DDV.« Mali davčni zavezanec je tudi predstavnik gospodinjstva, ki dobavlja blago in storitve v okviru osnovne kmetijske in osnovne gozdarske dejavnosti, do višine 7.500 € skupnega dohodka te dejavnosti v okviru kmečkega gospodinjstva, za zadnje koledarsko leto in se ni prostovoljno odločil za obdavčitev. Pa tudi, davčni zavezanec, ki na ozemlju Slovenije opravlja le oproščene dobave blaga in storitev, od katerih se DDV ne sme odbiti. Ne glede na višino opravljenega prometa oziroma katastrskega dohodka, pa se lahko mali davčni zavezanec prostovoljno vključi v sistem DDV, v katerem mora ostati najmanj 60 mesecev (FURS, 2015, str. 5, 6; RASPET, 2015, str. 13)

1.3 Davčne stopnje

Od davčne osnove po ZDDV-1, se v skladu s slovensko zakonodajo, DDV za dobave blaga ali storitev obračunava in plačuje po splošni ter nižji stopnji. Do leta 2013 je splošna stopnja znašala 20 % in nižja stopnja 8,5 %. S 1.7.2013 sta se stopnji spremenili in sicer splošna stopnja na 22 % ter nižja stopnja na 9,5 %. Po stopnji 22 % se torej DDV obračunava in plačuje od vsakega prometa blaga, storitev, pridobitev blaga iz druge države članice EU in uvoza blaga. Omenjeno pa ne velja za promet, kateri je opredeljen v Prilogi I ZDDV-1 in se obračunava ter plačuje po nižji stopnji 9,5 % ter za promet, kateri je po drugih določbah oproščen DDV. Z nižjo stopnjo se obdavčuje sledeče (FURS, 2015, str. 12, 13; RASPET, 2015, str. 88):

- »hrana, žive živali, semena, rastline in primesi, ki so namenjene za pripravo hrane;
- dobava vode;
- zdravila, vključno z izdelki za nadzorovanje rojstev in z izdelki za higiensko zaščito; medicinska oprema, pripomočki in druga sredstva, ki so namenjena za lajšanje ali zdravljenje okvare ali invalidnosti in so namenjena izključno za osebno uporabo;
- prevoz oseb in njihove osebne prtljage;
- dobava, vključno s knjižnično izposajo, knjig na vseh fizičnih nosilcih (vključno z brošurami, letaki in podobnim tiskanim gradivom, otroškimi slikanicami, vključno s tistimi za risanje ali barvanje, glasbenimi deli, tiskanimi ali v rokopisu, zemljevidi in hidrografskimi ali podobnimi kartami), časopisov in periodičnih publikacij, razen gradiv, ki so v celoti ali v pretežnem delu namenjena oglaševanju;
- vstopnine za razstave, gledališča, muzeje, za ogled naravnih znamenitosti, kinematografske in glasbene prireditve, cirkuse, sejme, zabaviščne parke, živalske vrtove in podobne kulturne in športne prireditve;
- avtorske pravice književnikov in skladateljev ter storitve izvajalskih umetnikov;
- dobava določenih umetniških predmetov, zbirk in starin;
- stanovanja, stanovanjski in drugi objekti, namenjeni za trajno bivanje, ter deli teh objektov, če so del socialne politike, vključno z gradnjo, obnovo in popravili;

- obnova in popravila zasebnih stanovanj, razen materialov, ki so bistven del vrednosti dobave;
- čiščenje oken in čiščenje zasebnih gospodinjstev;
- živali za pitanje, semena, sadike, gnojila, fitofarmacevtska sredstva, biotična sredstva za varstvo rastlin ter storitve, ki so namenjene izključno uporabi v kmetijstvu, gozdarstvu in ribištvu;
- dajanje nastanitvenih zmogljivosti v najem v hotelih in podobnih nastanitvenih obratih, vključno z nastanitvenimi zmogljivostmi v domovih in drugih nastanitvenih obratih ter oddajanjem prostorov za šotore, prikolice in podobne premične objekte;
- uporaba športnih objektov;
- storitve pokopa in upepelitve, skupaj s prometom blaga, ki je z njimi neposredno povezan in ga opravi izvajalec pogrebnih storitev;
- storitve javne higiene;
- manjša popravila koles, čevljev in usnjenih izdelkov, oblačil in gospodinjskega perila, (vključno s krpanjem in predelavo);
- storitve domačega varstva (kot pomoč na domu in varstvo otrok, skrb za ostarele, obolele ali invalide);
- frizerske storitve;
- dobava lončnic, sadik in rezanega cvetja.«

1.4 Davčna osnova

Davčna osnova pri dobavah blaga ali storitvah vključuje vse, kar predstavlja plačilo, ki ga je prejel ali ga bo prejel dobavitelj ali izvajalec od kupca, naročnika ali tretje osebe za te dobave. Če ni z zakonom drugače določeno, se zraven vključujejo tudi subvencije, ki so neposredno povezane s ceno takih dobav. Davčno osnovo lahko predstavlja nabavna cena blaga ali podobnega blaga oziroma lastna cena blaga, določena v trenutku uporabe, razpolaganja, zadržanja blaga ali prenosa. V primeru, da že niso vštete se v davčno osnovo vštavajo trošarine in drugi davki, takse, uvozne in druge dajatve, postranski stroški (provizije, stroški pakiranja, prevoza in zavarovanja), ki jih dobavitelj ali izvajalec zaračuna kupcu oziroma naročniku storitve. V davčno osnovo pa se ne vštavajo cenovni popusti za predčasno plačilo, cenovni popusti in rabati (odobreni naročniku in obračunani v trenutku dobave) ter zneski, ki jih davčni zavezanec prejme od svojega naročnika kot povračilo za izdatke (Raspet, 2015, str. 77).

1.5 Obračun DDV

DDV obračuna vsak udeleženec v verigi in si od tega zneska odšteje DDV vsebovan v prejšnjih fazah produkcijskih faktorjev. Na ta način se plača le razlika med davkom, ki je zaračunan pri naslednji fazi ali končnemu potrošniku, ter davkom, ki je bil zaračunan pri

nabavi. To pomeni, da se znesek obračunanega DDV-ja na izdanih računih, zmanjša za vrednost DDV-ja na prejetih računih (Ložar, 2016).

Kot je opredeljeno v prvem odstavku 87. členu ZDDV-1, mora vsak davčni zavezanec davčnemu organu predložiti obračun DDV-ja, ki mora vsebovati vse potrebne podatke, za izračun davka, pa tudi odbitkov, kot tudi skupne vrednosti transakcij v zvezi z obračunanim davkom in opravljenimi odbitki, ter vrednosti vseh oproščenih transakcij. V 88. členu istega zakona je določeno, da je potrebno obračun DDV-ja predložiti, ne glede na to ali je za davčno obdobje, za katero je predložen obračun, potrebno plačati DDV ali ne. V primeru, da s tem istim zakonom ni drugače določeno, mora davčni zavezanec obračun DDV-ja predložiti davčnemu organu do zadnjega delovnega dne naslednjega meseca, po poteku davčnega obdobja. Lahko pa nastopijo določene izjeme, za katere to ne velja. To se zgodi v primeru, ko (FURS, 2015, str. 9, 10):

- je s strani davčnega organa v inšpekcijskem nadzoru ugotovljeno, da obstaja utemeljen sum, neplačila obračunanega DDV-ja;
- ko je davčni zavezanec dolžan predložiti RP-O, ker opravlja transakcije znotraj EU (obračun DDV se predloži do 20. dne naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja) ali
- v primeru prenehanja identifikacije za namene DDV-ja, osebnega stečaja, postopka prisilne poravnave, stečaja, likvidacije in smrti davčnega zavezanca.

Davčni zavezanec predloži obračun davčnemu organu v elektronski obliki, prek sistema eDavki. Obračun je potrebno oddati glede na obdobje za katerega je davčni zavezanec zavezan. Kot je že omenjeno pri davčnih zavezancih, so ti lahko mesečni zavezanci, kar pomeni mesečno oddajanje obračuna ali tri-mesečni, kar pomeni, da se obračun oddaja na tri mesece. »DDV mora plačati vsak davčni zavezanec, ki opravi obdavčljivo dobavo blaga ali storitev, razen v primerih, v katerih je v skladu z ZDDV-1 dolžna DDV plačati druga oseba. V določenih primerih je tako plačnik DDV lahko tudi naročnik storitve oziroma kupec blaga. DDV mora plačati tudi vsaka oseba, ki na računu izkaže DDV (FURS, 2015, str. 10).«

1.6 Rekapitulacijsko poročilo

RP-O se predloži davčnemu organu do 20. dne naslednjega meseca po poteku davčnega obdobja, v elektronski obliki oziroma z elektronskim prenosom datoteke. ZDDV-1 v 92. členu določa, da se ga predloži za koledarski mesec, v katerem je bila opravljena transakcija znotraj EU ali v katerem se mora izvršiti popravek za pretekla obdobja poročanja (Zakonodaja.com). RP-O se oddaja z namenom, da se DDV ne obdavči v državi dobavitelja, temveč v državi prejemnika, to omogoči tudi kontrolo ali je prejemnik blaga res opravil samoobdavčitev (Ložar, 2015).

ZDDV-1 v 90. členu določa, da mora vsak davčni zavezanec, ki je identificiran za namene DDV, davčnemu organu predložiti RP-O o (Zakonodaja.com):

- »pridobiteljih blaga, identificiranih za DDV, katerim je dobavil blago pod pogoji iz 1. in 4. točke 46. člena tega zakona;
- osebah, identificiranih za DDV, katerim je dobavil blago, ki mu je bilo dobavljeno na način pridobitve blaga znotraj EU v skladu s 4. odstavkom 23. člena tega zakona;
- ter davčnih zavezancih in pravnih osebah, ki niso davčni zavezanci, so pa identificirane za DDV, katerim je opravil storitve, ki niso storitve, ki bi bile oproščene plačila DDV v državi članici, v kateri je transakcija obdavčljiva in za katere je prejemnik storitev dolžan plačati DDV v skladu s 196. členom Direktive Sveta 2006/112/ES.«

Davčni zavezanec mora pri pridobitvah blaga znotraj EU, jasno izkazati sledeče podatke (Zakonodaja.com, 91. člen):

- »številko pod katero je identificiran za DDV v Sloveniji in pod katero je opravil pridobitev ter nadaljnjo dobavo blaga;
- številko, pod katero je identificirana oseba, kateri je opravil nadaljnjo dobavo v drugi državi članici;
- za vsako osebo, kateri je bila opravljena nadaljnja dobava, skupno vrednost, brez DDV-ja, opravljenih dobav blaga v drugi državi članici.«

2 POSEBNOSTI OBRAČUNA DDV V TRANSPORTU

2.1 Transport

S transportom so se ljudje srečevali že mnogo let pred nami, le da se je ta precej razlikoval od današnjega. Tekom let je tudi na tem področju prihajalo do večjih sprememb in tako je transport v današnjem sodobnem svetu postal nekaj, brez česar bi že težko živeli. Tako rekoč vsakodnevno se ljudje srečujemo z njim, pa naj gre za prevoz oseb, dobrih, surovin in materiala ali česar koli drugega.

Kaj je torej transport? »Transport je ožji pojem od prometa.« Je prenos ali prevoz ljudi oziroma dobrin z enega kraja na drug kraj, katerega omogočajo prevozna sredstva in infrastruktura. Obstaja več vrst transporta in sicer pomorski, rečni, železniški, žičniški, cestni, letalski in multimodalni transport (Wikipedia). Razvoj na področju transporta je zelo pripomogel k oblikovanju moderne družbe v takšno kot jo poznamo danes. Transport kot ga poznamo danes, je ne le olajšal premagovanje velikih razdalj, temveč tudi precej skrajšal čas potovanja in omogočil večjo varnost samega tovora. Dan danes lahko na račun tega premagujemo mnogo daljše razdalje kot nekoč, hkrati pa je pripomogel tudi k temu, da nam je vedno več stvari že na doseg roka. Živimo v času, za katerega so hitrost,

učinkovitost in zanesljivost bistvenega pomena. Transport se je razvil v taki meri, da nam to tudi omogoča, vendar ni več zmožen sam nadzirati in upravljati vseh dejavnosti, ki so se razvile znotraj sistema. S tem namenom se je razvila tudi logistika, da podpira in dopolnjuje transport (Avtoprevozniki.eu).

Transport med drugim igra pomembno vlogo tudi z vidika države in gospodarstva. Slovenija namreč leži na lokaciji, ki je ena pomembnejših v Evropi, saj povezuje vzhod z zahodom, kar omogoča ogromen pretok blaga. Slovensko pristanišče Luka Koper, leži ob najkrajši transportni linji, ki povezuje srednjo in vzhodno Evropo s Sredozemskim, bližnjim in srednjim morjem. Preko Sueškega prekopa jo povezuje tudi z državami daljnega vzhoda. »S svojimi storitvami pokriva območje z ogromnim gospodarskim potencialom. Zajema države, ki smo ali pa še bodo članice evropskih in mednarodnih gospodarskih integracij v bližnji prihodnosti.« Omenjena območja ponujajo neomejene gospodarske možnosti in priložnosti, saj imajo močno razvito ozadje s kvalitetnimi logističnimi in medmrežnimi povezavami (Avtoprevozniki.eu, Europacific).

Za konec še nekaj statističnih podatkov, ki se navezujejo na notranji in mednarodni transport. Po podatkih, ki jih navaja Statistični urad Republike Slovenije je bilo v 3. četrtletju leta 2017, s slovenskimi tovornimi vozili prepeljanega v notranjem prevozu za 18 % več blaga, opravljenih za 9 % več tonskih kilometrov in z naloženimi vozili prevoženih za 11 % več kilometrov, kot v istem obdobju prejšnjega leta. V mednarodnem prevozu pa je bilo v 3. četrtletju leta 2017 prepeljanega za 9 % več blaga in opravljenih za 14 % več tonskih kilometrov ter prevoženih z naloženimi vozili za 11 % več kilometrov, kot v istem obdobju prejšnjega leta.

V globalni industriji je najbolj donosen segment cestni transport. V letu 2016 je ta ustvaril 1.412,2 mlrd € prihodkov, kar znaša 76,2 % celotne vrednosti industrije. Po odstotkih je za njim železniški transport, ki je v letu 2016 ustvaril 202 mlrd € prihodkov, kar znaša 10,9 % celotne vrednosti industrije. Temu na tretjem mestu sledi pomorski transport, ki predstavlja 8 % celotne vrednosti industrije. Na četrtem mestu pa je letalski transport, ki predstavlja 4,9 % celotne vrednosti industrije (Izvozno okno).

2.2 Posebnosti

Pri obračunu DDV-ja v transportu lahko naletimo tudi na nekaj posebnosti. V ta namen so pripravljene tudi praktični primeri, ki sledijo v nadaljevanju, vendar več o tem nekoliko kasneje. Za začetek najprej nekaj besed o samih posebnostih na tem področju.

Za obračun DDV-ja v transportu je v veliki meri v uporabi davek po splošni stopnji 22 %, kateri se uporablja v primerih, ko gre za poslovanje med podjetji znotraj Slovenije. Več o stopnjah DDV-ja je bilo povedanega že v enem od prejšnjih podpoglavij. Na tem mestu bi zato le še omenila, da se načeloma pri transportu uporablja tudi davek po znižani stopnji

9,5 %, v primeru, ko gre za prevoz oseb. Vendar to ni področje, katero je obravnavano v tej nalogi, zato bo v prihajajočih praktičnih primerih govora le o splošni stopnji DDV-ja.

Podjetja v Sloveniji pa ne poslujejo vedno samo med sabo, vendar sklepajo posle tudi s podjetji v tujini, s tem so mišljena podjetja, ki se nahajajo v ali izven EU. Pri poslovanju s tujino se kaj kmalu ugotovi, da je lahko razumevanje obračuna DDV tudi nekoliko zapleteno. S tem, ko ne gre več za poslovanje znotraj Slovenije, se pri obračunu DDV-ja v transportu upoštevajo določena druga pravila, ki jih narekuje ZDDV-1. V tem primeru je potrebno upoštevati enega izmed dveh členov tega zakona, ki sta tako rekoč tudi največ v uporabi. To sta 25. člen ZDDV-1, ki določa splošna pravila za kraj obdavčljivih transakcij in 52. člen ZDDV-1, ki govori o oproščenih transakcijah.

2.2.1 25. člen ZDDV-1

Ko gre za opravljanje storitev znotraj EU veljajo splošna pravila 25. člena ZDDV-1, ki določajo kraj obdavčljivih transakcij. Pri tem se predpostavlja, da je ponudnik storitev registriran za namene DDV-ja v Sloveniji. V nasprotnem primeru se mora ponudnik registrirati v sistem DDV-ja, da pridobi ID-številko za DDV, za katero veljajo posebna pravila. Zakon v tem členu opredeljuje kje je kraj obdavčitve storitve za primer, ko storitev prejme davčni zavezanec ali ko storitev prejme oseba, ki ni davčni zavezanec (Ložar, 2015).

V primeru, ko neko storitev prejme davčni zavezanec velja sledeče: »Kraj opravljanja storitev, ki jih prejme davčni zavezanec, ki deluje kot tak, je kraj, kjer ima ta davčni zavezanec sedež svoje dejavnosti. Če so te storitve opravljene stalni poslovni enoti davčnega zavezanca, ki ni v kraju, kjer ima sedež svoje dejavnosti, je kraj opravljanja teh storitev kraj, kjer ima ta davčni zavezanec stalno poslovno enoto. Če takega sedeža ali take stalne poslovne enote ni, je kraj opravljanja storitev kraj, kjer ima davčni zavezanec, ki prejme te storitve, stalno oziroma običajno prebivališče (ZDDV-1).«

S tem, ko neko storitev prejme oseba, ki ni davčni zavezanec pa po zakonu velja: »Kraj opravljanja storitev, ki jih prejme oseba, ki ni davčni zavezanec, je kraj, kjer ima izvajalec storitev sedež svoje dejavnosti. Če so te storitve opravljene iz stalne poslovne enote izvajalca, ki ni v kraju, kjer ima izvajalec sedež svoje dejavnosti, je kraj opravljanja teh storitev kraj, kjer ima izvajalec storitev stalno poslovno enoto. Če takega sedeža ali take stalne poslovne enote ni, je kraj opravljanja storitev kraj, kjer ima izvajalec storitev stalno oziroma običajno prebivališče (ZDDV-1).«

Torej v primeru, ko je ponudnik storitve registriran za namene DDV-ja v Sloveniji in opravi neko storitev kupcu iz EU (v tem primeru kupec ne sme biti iz Slovenije) in je ta registriran za namene DDV-ja v svoji državi, je opravljena storitev obdavčena tam, kjer ima prejemnik storitve sedež. Se pravi v eni izmed držav članic EU, pri čemer se izključi Slovenijo. Pomembno pri tem pa je, da ima kupec veljavno ID-številko za DDV, kar se

lahko preveri na portalu VIES. V omenjenem primeru opravljena storitev ni predmet obdavčitve v Sloveniji, temveč se prenese na kupca in zakonodajo države, v kateri ima sedež. Praviloma velja, da kupec nato naredi samoobdavčitev. »Samoobdavčitev ali obrnjena davčna obveznost ali »reverse charge mechanism« na kratko pomeni, da prejemnik obračuna DDV, ki se hkrati v celoti prizna kot vstopni DDV, če ima kupec pravico do tega. Neto učinek davka je torej 0 (Ložar, 2015).«

Na izdanem računu, ki ga prejme kupec iz EU je potrebno navesti kupčevo ID-številko za DDV in ustrezno klavzulo, s katero se navede, da je opravljena storitev predmet obračuna DDV-ja v državi prejemnika. Običajno se uporabi klavzulo: »Obrnjena davčna obveznost – DDV ni obračunan po 1. odstavku 25. člena ZDDV-1 oziroma Reverse Charge – VAT exempt under Article 44 Direktive 2006/112/ES (Ložar, 2015).«

Zgoraj napisano velja tudi v obratni smeri, če bi bil ponudnik storitve podjetje iz ene od držav članic EU (izključno s Slovenijo) in bi opravil storitev za kupca iz Slovenije. Ob predpostavki, da sta tako ponudnik storitve kot tudi kupec, registrirana za namene DDV-ja v svojih državah, pomeni, da je opravljena storitev predmet obdavčitve v Sloveniji. V tem primeru bi praviloma moral slovenski kupec opraviti samoobdavčitev.

2.2.2 52. člen ZDDV -1

O izvozu govorimo, ko gre za dobave blaga ali storitev v države izven EU. V tem primeru stopijo v veljavo pravila, katera določa zakon ZDDV-1 v 52. členu. V tem členu zakon navaja pravila, ki se nanašajo na oproščene transakcije v povezavi z izvozom. Za razliko od poslovanja z državami znotraj EU, pa pri izvozu ni potrebno oddajati RP-O (Ložar, 2015).

Ne glede na status kupca, se račun izda brez obračunanega slovenskega DDV-ja. Na njem je potrebno navesti tudi ustrezno klavzulo, s katero se navede, da gre za oproščeno transakcijo. Običajno se lahko uporabi sledečo klavzulo: »Oproščeno DDV po točki a) prvega odstavka 52. člena ZDDV-1 oziroma VAT exempt under Article 146(1)(a) of Directive (Ložar, 2015).«

Zakon v omenjenem členu pravi, da so plačila DDV oproščene naslednje transakcije (ZDDV-1):

- »dobava blaga, ki ga iz Slovenije odpošlje ali odpelje v namembni kraj zunaj Skupnosti prodajalec ali druga oseba za njegov račun;
- dobava blaga, ki ga iz Slovenije odpošlje ali odpelje v namembni kraj zunaj Skupnosti kupec, ki nima sedeža na ozemlju Slovenije, ali druga oseba za njegov račun, razen blaga, ki ga prevaža kupec sam in je namenjeno za opremljanje, oskrbovanje z gorivom ali druge vrste oskrbovanja zasebnih čolnov, zasebnih zrakoplovov ali katerihkoli drugih prevoznih sredstev za zasebno rabo;

- blago, dobavljeno pooblaščenim organizacijam, ki ga te izvozijo iz Skupnosti kot del svojih človekoljubnih, dobrodelnih dejavnosti ali dejavnosti poučevanja, ki jih izvajajo zunaj Skupnosti;
- storitve dodelave blaga (premičnin), ki so bile pridobljene ali uvožene z namenom, da se na tem blagu opravi taka dodelava, vendar le v primeru, če naročnik nima sedeža na ozemlju Slovenije in če blago odpošlje ali odpelje zunaj Skupnosti izvajalec ali naročnik ali druga oseba za račun enega od njiju;
- opravljanje storitev, vključno s prevoznimi storitvami in pomožnimi storitvami, razen storitev, ki so oproščene v skladu z 42. in 44. členom tega zakona, če so neposredno povezane z izvozom ali uvozom blaga v smislu drugega in tretjega odstavka 31. ter uvozom blaga v skladu s prvim odstavkom 58. člena tega zakona.«

3 OBRAČUN DDV NA PRIMERIH

3.1 Dobavitelji

Sledi obračun DDV-ja na primerih, kateri bodo temeljili na do sedaj predstavljenem teoretičnem delu. Vsebinsko so ti razdeljeni na dva dela, najprej bodo na vrsti primeri, ki bodo prikazovali obračun DDV-ja na prejetih računih. Za posamezen primer bo na začetku predstavljen poslovni dogodek, temu pa bo sledil prikaz knjiženja s pojasnili.

3.1.1 Nakup tovornjaka na vzeto posojilo

V podjetju, ki je davčni zavezanec, registriran za DDV v Sloveniji, so v januarju leta 2017 nabavili novo tovorno vozilo od prodajalca, ki je ravno tako davčni zavezanec, registriran za DDV v Sloveniji. Prodajna cena tovornega vozila je znašala 92.800 € + DDV (priloga 1). Podjetje se je v januarju s prodajalcem dogovorilo za plačilo are v višini 4.000 €. Za preostali del pa je podjetje pri banki vzelo posojilo.

Izjemoma bo knjiženje pri tem poslovnem dogodku, razdeljeno na dva dela. V tabeli 1 je prikazan način knjiženja nabave tovornega vozila in spremembe, ki pri tem nastanejo. Tabela 2, pa kot boste lahko videli v nadaljevanju, prikazuje potek odplačevanja posojila pri katerem je bistvenega pomena plačilo DDV-ja.

Tako kupec kot dobavitelj sta davčna zavezanca, registrirana za DDV v Sloveniji, zato se DDV obračuna po splošni stopnji 22 %, ki velja za Slovenijo. DDV se obračuna od osnove 92.800,00 € v tem primeru obračunan davek znaša 20.416,00 €. Poknjiži se na debetni strani konta 1600, kot povečanje obveznosti do države za plačilo DDV, kot že rečeno omenjeno knjižbo prikazuje tabela 1.

Tabela 1: Prikaz knjiženja za nakup tovornega vozila

Konto	Ime konta	Debet [v €]	Kredit [v €]
1600	DDV v prejetih računih po stopnji 22 %	20.416,00	
0400	Oprema in nadomestni deli, vrednoteni po modelu nabavne vrednosti	92.800,00	
9790	Druge dolgoročne finančne obveznosti		113.216,00

Vir: Lastno delo.

Za nabavno vrednost tovornega vozila, se pravi 92.800,00 €, se poveča vrednost osnovnih sredstev, ta sprememba je vidna na debetni strani konta 0400. Kot proti knjižbo pa predstavljajo druge dolgoročne finančne obveznosti, katere se povečajo na kreditni strani konta 9790 in sicer v celotni vrednosti prejetega računa.

Tabela 2: Odplačevanje posojila za nakup tovornega vozila

Datum dokumenta	Konto	Opis knjižbe	Debet [v €]	Kredit [v €]
31.01.2017	9790	Plačilo are	4.000,00	
27.03.2017		Plačilo posojila – polog	26.100,00	
30.03.2017		Tovorno vozilo		113.216,00
30.03.2017		Strošek storitev		100,00
24.04.2017		Obresti posojila		118,00
03.05.2017		Plačilo posojila – obrok	1.107,63	
23.05.2017		Obresti posojila		76,06
23.05.2017		Plačilo DDV	20.416,00	
24.05.2017		Obresti posojila		115,89
29.05.2017		Plačilo posojila – obrok	1.107,63	
29.05.2017		Plačilo posojila	76,06	

Vir: Lastno delo.

Kot je razvidno iz tabele 2, se vse sledeče vknjižbe izvršijo na kontu 9790 – druge dolgoročne finančne obveznosti. Naj omenim tudi, da tabela ne prikazuje celotnega odplačevanja posojila, temveč le del, saj le ta ne igra glavne vloge, temveč plačilo DDV-ja.

V tabeli 2 lahko torej vidimo, da je podjetje v januarju plačalo aro v vrednosti 4.000,00 €, kar se poknjiži na debetni strani konta. S tem se zmanjšajo dolgoročne finančne obveznosti. Polog za posojilo je znašal 26.100,00 €, ta tudi zmanjšuje dolgoročne finančne

obveznosti in se poknjiži na debetni strani tako kot v prejšnjem primeru are. Skupna vrednost posojila predstavljala 113.216,00 € in se poknjiži na kreditni strani, kot povečanje dolgoročnih finančnih obveznosti.

Podjetje je posojilo odplačevalo v enakih mesečnih obrokih po 1.107,63 €. Mesečni obroki se knjižijo na debetno stran, saj zmanjšujejo dolgoročne finančne obveznosti. Dodatno pa so dolgoročne finančne obveznosti povečevale obresti posojila, katerih znesek se je mesečno spreminjal, le ta pa se knjiži na kontu v kreditno stran.

Tekom odplačevanja posojila je podjetje plačalo tudi DDV in sicer v enkratnem znesku 20.416,00 €. Plačan znesek zmanjšuje dolgoročne finančne obveznosti, zato se knjiži na debetni strani.

3.1.2 Nakup pomožnega materiala iz EU

V juliju 2017 je podjetje iz Slovenije, ki je davčni zavezanec, registriran za namene DDV v Sloveniji, nabavil odsevnike za tovornjak od dobavitelja iz Avstrije, ki je ravno tako davčni zavezanec, registriran za namene DDV v Avstriji. Prodajna cena odsevnikov je znašala 13,50 €. Dobavitelj kupcu izda račun (priloga 2) v vrednosti 13,50 €.

Posebnost pri tem poslovnem dogodku je ta, da sta kupec in dobavitelj iz različnih držav EU. S tem namenom je končni znesek na računu, katerega je izdal avstrijski dobavitelj zgolj v višini vrednosti blaga, brez obračunanega DDV-ja, ker ta ni predmet obdavčitve v Avstriji. Dolžnost obračuna DDV-ja preide na kupca in zakonodajo države, v kateri ima kupec sedež. V tem primeru gre za samoobdavčitev kupca v Slovenji. Knjiženje tega poslovnega dogodka je prikazano spodaj v tabeli 3.

Tabela 3: Prikaz knjiženja za nabavo v Avstriji

Konto	Ime konta	Debet [v €]	Kredit [v €]
2210	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini		13,50
4010	Stroški pomožnega materiala	13,50	
2601	DDV, od nabav blaga v EU po stopnji 22 %		2,97
1601	DDV, od nabav blaga v EU po stopnji 22 %	2,97	

Vir: Lastno delo.

Gre torej za nakup izven Slovenije, v drugi državi članici EU, zato se povečajo obveznosti do dobaviteljev v tujini v znesku 13,50 €. To se poknjiži na kreditni strani konta 2210, hkrati pa se za enak znesek povečajo stroški pomožnega materiala na debetni strani konta 4010.

Temu sledi samoobdavčitev po splošni stopnji 22 %, kot to velja za Slovenijo. Obračunani davek v tem primeru znaša 2,97 €, ta pa se poknjiži na kreditno stran konta 2601, kot povečanje obveznosti do države za plačilo DDV-ja in na debetno stran konta 1601, kot povečanje terjatve do države za plačilo DDV-ja.

3.1.3 Storitve podizvajalca za Slovenijo

Poslovni dogodek je sledeč: Podjetje X iz Slovenije, ki je davčni zavezanec registriran za namene DDV-ja v Sloveniji, v decembru 2017 najame slovenskega podizvajalca Y, ki se ukvarja s transportom in je ravno tako davčni zavezanec, registriran za namene DDV-ja v Sloveniji. Podizvajalec Y podjetju X opravi transportno storitev na dveh relacijah in mu izda račun (priloga 3). Za prvo relacijo Šentilj – Monfalcone je zaračunal 425,68 €, za drugo relacijo Šentilj – Pivka pa 311,52 €. Celoten znesek računa je torej znašal 737,20 € + DDV.

Tabela 4: Knjiženje prejetega računa s strani slovenskega podizvajalca za opravljeno transportno storitev, katero je opravil slovenski podizvajalec

Konto	Ime konta	Debet [v €]	Kredit [v €]
1600	DDV, v prejetih računih po stopnji 22 %	162,18	
4100	Stroški storitev	737,20	
2200	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi		899,38

Vir: Lastno delo.

Podjetje X kot tudi podizvajalec Y sta oba davčna zavezana, registrirana za namene DDV-ja v Sloveniji, zato je stopnja davka s katero se obračuna opravljena storitev, slovenska splošna stopnja 22 %. Od osnove 737,20 € se torej obračuna davek v višini 22 %, kar znaša 162,18 €. V višini izračunanega zneska se povečajo terjatve do države za plačilo DDV-ja, to se poknjiži na debetno stran konta 1600, kot je to razvidno zgoraj iz tabele 4.

Zaradi prejete opravljene storitve se podjetju X povečajo stroški storitev, kar je razvidno na debetni strani konta 4100 in sicer v višini zneska opravljene storitve brez DDV. Proti knjižba nato sledi na kontu 2200. Podjetje X ima do podizvajalca Y kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v celotnem znesku računa, se pravi opravljene storitve in obračunanega davka, kar predstavlja 899,38 €. Za ta znesek se na kreditni strani konta 2200 povečajo obveznosti do dobaviteljev.

3.1.4 Storitve podizvajalca za EU

Na vrsti je naslednji primer, kjer gre ravno tako za opravljeno transportno storitev, s to razliko, da podizvajalec izhaja iz ene od držav članic EU.

V decembru leta 2017 so v podjetju, ki je davčni zavezanec, registriran za namene DDV-ja v Sloveniji, za transportne storitve najeli podizvajalca. Podizvajalec je podjetje iz Poljske, ki je tudi davčni zavezanec, registriran za namene DDV-ja na Poljskem. Podizvajalec opravi podjetju iz Slovenije transportno storitev na relaciji Francija (Bunzac) – Nemčija (Frankfurt an der Oder). Za opravljeno storitev mu izda račun (priloga 4) v znesku 1.656,00 €.

Tabela 5: Knjiženje prejetega računa za opravljeno transportno storitev, katero je opravil poljski podizvajalec

Konto	Ime konta	Debet [v €]	Kredit [v €]
2601	DDV, od nabav storitev v EU po stopnji 22 %		364,32
1601	DDV, od nabav storitev v EU po stopnji 22 %	364,32	
2210	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v tujini		1.656,00
4101	Stroški storitev	1.656,00	

Vir: Lastno delo.

V zgornjem primeru gre zopet za podobno situacijo, kot je že bila predstavljena v enem od prejšnjih primerov. Gre torej za kupca in dobavitelja iz različnih držav EU, oba zavezanca za DDV, zato davek na prejetem računu ni obračunan. Končni znesek na računu predstavlja le ceno opravljene transportne storitve. Dolžnost kupca je, da opravi samoobdavčitev v državi iz katere izhaja.

Sledeče pojasnilo knjiženja poslovnega dogodka, se navezuje na zgoraj prikazano tabelo 5. V Sloveniji so tovrstne storitve obdavčene s splošno stopnjo 22 %, kar pomeni, da obračunani davek, od osnove 1.656,00 € znaša 364,32 €. Kot že rečeno gre za samoobdavčitev, zato se znesek 364,32 € poknjiži na kreditni strani konta 2601, kot povečanje obveznosti do države za plačilo DDV-ja in na debetni strani konta 1601, kot povečanje terjatev do države za plačilo DDV-ja.

Znesek 1.656,00 €, ki je izkazan na prejetem računu, predstavlja ceno opravljene transportne storitve in se poknjiži na kreditni strani konta 2210, kot povečanje obveznosti do dobaviteljev v tujini. Enak znesek se poknjiži tudi na debetni strani konta 4101, kot povečanje stroškov storitev.

3.2 Kupci

Poslovni dogodki, ki sledijo v nadaljevanju bodo prikazovali obračun DDV-ja za primere izdanih računov. Predstavitev primerov bo potekala na enak način kot pri prejšnjem podpoglavju Dobavitelji.

3.2.1 Račun izdan slovenskemu kupcu za opravljen prevoz

Sledeči poslovi dogodek vključuje dve slovenski podjetji, ki sta davčni zavezanec, obe registrirani za namene DDV-ja v Sloveniji. Gre za podjetje X, ki se ukvarja s transportom in podjetje Y v vlogi kupca. Podjetje X je za podjetje Y v mesecu avgustu leta 2017, opravilo transportno storitev na relaciji Laže – Smodinovec. Cena opravljene storitve je znašala 387,09 €. Za opravljeno storitev mu je podjetje X izstavilo račun (priloga 5) v znesku 472,25 €.

Tabela 6: Prikaz knjiženja izdanega računa za opravljeno storitev

Konto	Ime konta	Debet [v €]	Kredit [v €]
1200	Kratkoročne terjatve do kupcev v državi	472,25	
2600	DDV, obračunan po stopnji 22 %		85,16
7601	Prihodki od prodaje storitev na domačem trgu		387,09

Vir: Lastno delo.

V omenjenem primeru ni večjih posebnosti, tako dobavitelj kot tudi kupec sta davčna zavezanca, registrirana za namene DDV-ja v Sloveniji. Za obračun DDV-ja zato velja slovenski davek po splošni stopnji 22 %. Osnova za obračun DDV je znesek 387,09 €, vrednost obračunanega davka pa torej znaša 85,16 €.

Pri knjiženju poslovnega dogodka, ki je predstavljen v tabeli 6, se knjiženje izvrši na debetni strani konta 1200, kot povečanje terjatev do kupcev in sicer v skupni vrednosti osnove ter obračunanega davka, kar znaša 472,25 €. Proti knjižba pa sledi na kreditni strani konta 2600, kot povečanje obveznosti do države za plačilo DDV-ja, v višini obračunanega davka 85,16 €. Ravno tako na kreditni strani konta v 7061, pa se povečajo prihodki od prodaje v višini 387,09 €.

3.2.2 Račun v EU za prevoz

Slovensko transportno podjetje X, ki je davčni zavezanec, registriran za namene DDV-ja v Sloveniji, je opravilo transportno storitev avstrijskemu podjetju Y, ki je ravno tako davčni zavezanec, registriran za namene DDV-ja v Avstriji. Cena opravljene storitve je znašala 2.301,02 €. Za transportno storitev na relaciji Bleiberg – Črnuče, je podjetje X izstavilo račun (priloga 6) podjetju Y v znesku 2.301,02 €. Podjetje X pa je svojemu kupcu ponudilo tudi možnost 3 % popusta, v primeru, če račun plača v roku 14 dni.

Pri knjiženju tega poslovnega dogodka nastopi posebnost, pri kateri se je potrebno ravnati po 25. členu ZDDV-1, ki določa, da je kraj obdavčitve tam, ker ima prejemnik storitve sedež dejavnosti. Gre torej za izdan račun s strani slovenskega podjetja, kateri je bil izdan v eno izmed držav članic EU. Kupcu se izda račun na katerem se zaračuna le vrednost

opravljene storitve. Po 25. členu ZDDV-1 je kraj obdavčitve Avstrija, ker od tam prihaja prejemnik opravljene storitve. Avstrijsko podjetje bi moralo načeloma zato narediti samoobdavčitev.

Tabela 7: Knjiženje izdanega računa, izdanega kupcu v Avstriji

Konto	Ime konta	Debet [v €]	Kredit [v €]
1210	Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini	2.301,02	
7611	Prihodki od prodaje storitev na tujem trgu – EU		2.301,02
1210	Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini	-69,03	
7590	Ostali odhodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki	69,03	

Vir: Lastno delo.

Knjiženje predstavljenega poslovnega dogodka je prikazano v tabeli 7 in se opravi tako, da se za znesek 2.301,02 €, ki je zaveden na izstavljenem računu, povečajo kratkoročne terjatve do kupcev v tujini. To se poknjiži na debetni strani konta 1210. Kot sem že omenila, je to le znesek opravljene storitve brez DDV-ja. Proti knjižba temu zapisu je konto 7611, na katerem se v kreditno stran poknjiži ta isti znesek 2.301,02 €. S to vknjižbo se povečajo prihodki od prodaje storitev na tujem trgu – EU.

Na tem mestu bi se knjiženje načeloma lahko zaključilo, vendar kot je pri opisu poslovnega dogodka omenjeno, podjetje daje možnost 3 % popusta v primeru plačila v roku 14-ih dni. Ker je podjetje Y svoje obveznosti poravnalo v omenjenem roku, si je prisvojilo omenjeni popust. S tem namenom se izvrši knjižba na debetni strani konta 1210, kjer se zmanjšajo kratkoročne terjatve do dobaviteljev v tujini, v znesku 69,03 € in se zato poknjiži ta znesek v minus. Proti knjižba pa sledi na debetni strani konta 7590, kot povečanje ostalih odhodkov, ki niso povezani s poslovnimi učinki.

3.2.3 Račun izdan kupcu v Švici

Podjetje X je slovensko proizvodno podjetje, ki se ukvarja s proizvodnjo raznih končnih izdelkov iz lesa. Podjetje je davčni zavezanec, registrirano za namene DDV-ja v Sloveniji. V decembru leta 2017 je podjetje X za kupca, ki je podjetje Y iz Švice, registrirano za namene DDV-ja v Švici, izdelalo naročene izdelke in mu izdalo račun (priloga 7) v skupnem znesku 5.778,00 €.

Posebnost pri tem poslovnem dogodku je ta, da je račun izdan kupcu v državo, ki je izven EU. V tem primeru se je potrebno ravnati po pravilih, ki jih določa 52. člen ZDDV-1. Znesek na izdanem računu je zato brez DDV-ja, saj gre za oproščeno transakcijo.

Tabela 8: Prikaz knjiženja izdanega računa v državo izven EU

Konto	Ime konta	Debet [v €]	Kredit [v €]
1210	Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini	5.778,00	
7612	Prihodki od prodaje proizvodov na tujem trgu – izven EU		5.778,00

Vir: Lastno delo.

Predstavljeni primer se poknjiži tako, da se na debetni strani konta 1210 povečajo kratkoročne terjatve do kupcev v tujini in sicer v znesku 5.778,00 €, kot je to razvidno iz tabele 8 zgoraj. Proti knjižba v enakem znesku pa sledi na kreditni strani konta 7612, kjer se povečajo prihodki od prodaje proizvodov na tujem trgu – izven EU. Zaradi oproščenih transakcij, podjetje X v tem primeru nima obveznosti do države za namene DDV-ja.

3.2.4 Prodaja osnovnega sredstva izven EU

Na vrsti je še zadnji primer, ki se glasi: Podjetje iz Slovenije, ki je davčni zavezanec, registrirano za namene DDV-ja v Sloveniji, je pred leti nabavilo prevozno sredstvo z namenom, da bi se uporabljalo za opravljanje njihove dejavnosti. Po nekaj letih uporabe so se v podjetju odločili, da bodo prevozno sredstvo prodali. V januarju leta 2017 so prevozno sredstvo prodali v Srbijo fizični osebi. Kupcu iz Srbije so izdali račun (priloga 8) v skupnem znesku 4.270,00 €.

Tabela 9: Knjiženje prodaje osnovnega sredstva izven EU

Konto	Ime konta	Debet [v €]	Kredit [v €]
2600	DDV, obračunan po stopnji 22 %		770,00
7690	Prevrednotevalni poslovni prihodki		3.500,00
1210	Kratkoročne terjatve do kupcev v tujini	4.270,00	

Vir: Lastno delo.

Skupna stvar tokratnega in predhodnega primera je ta, da gre v obeh primerih za račun izdan v državo izven EU. Sodeč po temu bi se lahko reklo, da gre tudi v tem primeru za situacijo, ko je potrebno upoštevati 52. člen ZDDV-1, ki določa pravila katera se nanašajo na oproščene transakcije. To pomeni, da tako kot v prejšnjem primeru, se tudi v tem primeru DDV na izdanem računu ne obračuna. Vendar kot lahko vidite knjiženje v tabeli 9 temu ni tako.

Kljub temu, da gre za prodajo v državo izven EU oziroma izvoz, se davek na izdanem računu obračuna in ta ne sodi med oproščene transakcije. Razlog temu je v tem, da gre za prodajo osnovnega sredstva, za katerega pa veljajo določene posebnosti.

Posebnost v tem primeru je ta, da je podjetje ob nakupu prevoznega sredstva državi plačalo DDV. S tem, ko je podjetje to prevozno sredstvo uporabljalo za namene svoje dejavnosti je sredstvo uvrstilo med osnovna sredstva. Posledično je zato podjetje lahko plačani davek od države terjalo nazaj in dobilo vrnjenega. V primeru, da prevozno sredstvo ne bi sodilo med osnovna sredstva, si pri nakupu podjetje tega DDV-ja ne bi smelo odbijati, pri morebitni prodaji pa ga tudi kupcu ne bi smelo zaračunati.

Pri prodaji osnovnega sredstva fizični osebi, se zato na izdanem računu, ki ga prejme kupec obračuna DDV po slovenski splošni stopnji 22 %. Skupna vrednost računa torej znaša 4.270,00 €, od tega je vrednost tovornega vozila 3.500,00 €, razlika 770,00 € pa predstavlja obračunani davek. Ker si je podjetje ob nakupu prevoznega sredstva odbilo DDV in dobilo vrnjenega s strani države, mora tokrat ob prodaji osnovnega sredstva ta davek plačati nazaj državi. V zgornjem primeru obračunani davek znaša 770,00 € in se ga poknjiži na kreditno stran konta 2600, kot povečanje obveznosti do države z naslova DDV.

Preostali del knjiženja poteka tako, da se na kreditno stran konta 7690 poknjiži vrednost 3.500,00 €, s tem se povečajo prevrednotevalni poslovni prihodki. Celoten znesek na izdanem računu 4.270,00 € pa se poknjiži na debetni strani konta 1210, kjer se povečajo kratkoročne terjatve do kupcev v tujini.

3.3 Primer obračuna DDV na obrazcu DDV-O

O obračunu DDV-ja je bilo do sedaj že nekaj povedanega v točki 1.5, sedaj pa sledi še prikaz primera, kako bi izgledal obračuna DDV na obrazcu DDV-O, za neko podjetje, ki se oddaja davčnemu organu preko portala eDavki.

Za prikaz obračuna DDV-ja na obrazcu DDV-O, bom uporabila primere, ki so bili prikazani v točki 3.1 in 3.2. V omenjenih primerih gre sicer za različna podjetja, ki so se pojavila tako v vlogi kupca kot dobavitelja, vendar bom za sledeči primer obračuna predpostavila, da gre v vseh primerih le za eno podjetje A, ki se je pojavilo tako v vlogi kupca kot tudi dobavitelja. V nadaljevanju ponovno sledijo že omenjeni poslovni dogodki, ki so za lažje razumevanje strnjeni na enem mestu. Poleg njih je preračunan znesek DDV-ja, katerega je potrebno uvrstiti na ustrezno mesto na obrazcu DDV-O.

Podjetje A, ki je davčni zavezanec, registrirano za namene DDV-ja v Sloveniji ima naslednje poslovne dogodke (vsi zneski so brez DDV):

1. Podjetje prejme račun od dobavitelja, ki je davčni zavezanec, registriran za namene DDV-ja v Sloveniji, za nakup tovornjaka v znesku 92.800,00 €.
 - Obračun DDV-ja po stopnji 22 % DDV znaša 20.416,00 € (terjatve do države), katerega se umesti v polje 41. Osnova za obračun DDV-ja 92.800,00 € pa sodi v polje 31.

2. Podjetje prejme račun od dobavitelja, ki je davčni zavezanec, registriran za namene DDV-ja v Avstriji, za nakup odsevnikov za tovornjak, v znesku 13,50 €.
 - Gre za samoobdavčitev po stopnji 22 %, kar znaša 2,97 € (terjatve do države, obveznosti do države) in spada pod polje 41 in 23. Osnova za obračun DDV-ja 13,50 pa sodi v polje 32.
3. Podjetje prejme račun od podizvajalca, ki je davčni zavezanec, registriran za namene DDV-ja v Sloveniji, za opravljeno transportno storitev v znesku 737,20 €.
 - Obračun DDV-ja po stopnji 22 % DDV znaša 162,18 € (terjatve do države), polje 41. Osnova za obračun DDV-ja 737,20 € gre v polje 31.
4. Podjetje prejme račun od podizvajalca, ki je davčni zavezanec, registriran za namene DDV-ja na Poljskem, za opravljeno transportno storitev v znesku 1.656,00 €.
 - Samoobdavčitev po stopnji 22 % predstavlja znesek 364,32 € (terjatve do države, obveznosti do države), ki sodi v polje 23a ter 41. Osnova za obračun DDV-ja 1.656,00 € gre v polje 32a.
5. Podjetje izda račun kupcu, ki je davčni zavezanec, registriran za namene DDV-ja v Sloveniji, za opravljeno transportno storitev, v znesku 387,09 €.
 - Obračun DDV-ja po stopnji 22 % znaša 85,16 € (obveznosti do države), znesek sodi v polje 21, medtem ko osnova za obračun DDV-ja 387,09 € v polje 11.
6. Podjetje izda račun kupcu, ki je davčni zavezanec, registriran za namene DDV-ja v Avstriji, za opravljeno transportno storitev, v znesku 2.301,02 €.
 - V tem primeru se DDV obračuna po stopnji 0 %, zato se v obrazec vnese le osnova za obračun DDV-ja v znesku 2.301,02 € v polje 12.
7. Podjetje izda račun kupcu, ki je davčni zavezanec, registriran za namene DDV-ja v Švici (izven EU), za izdelke iz lesa, v znesku 5.778,00 €.
 - Primer predstavlja oproščeno transakcijo, s tega razloga se vnaša v obrazec le osnova za obračun DDV-ja 5.778,00 € v polje 11.
8. Podjetje izda račun kupcu, ki je fizična oseba iz Srbije (izven EU), za prodano vozilo (osnovno sredstvo), v znesku 3.500,00 €.
 - Obračunani DDV po stopnji 22% znaša 770,00 € (obveznosti do države), sodi v polje 21, medtem ko osnova za obračun DDV-ja 3.500,00 € v polje 11.

Zgornje poslovne dogodke sem vnesla v obrazec DDV-O (priloga 9), kjer je lepo razvidno v katere kategorije se razvrsti DDV pri prejetih in izdanih računih. Končni rezultat obračuna DDV za podjetje A predstavlja skupno 1.222,00 € obveznosti do države in skupno 20.946,00 € terjatev do države.

Razlika je torej 19.724,00 €, ki predstavlja presežek DDV-ja, ker ima podjetje skupno več terjatev do države kot pa obveznosti. To pomeni, da lahko podjetje A od davčnega organa zahteva vračilo presežka DDV za tekoče obdobje. V tem primeru je to potrebno ustrezno označiti na obrazcu DDV-O in sicer v polju 04. V primeru, da bi imelo podjetje več obveznosti do države kot pa terjatev, bi davčni organ terjal podjetje A za plačilo DDV-ja.

SKLEP

DDV je del slovenskega davčnega sistema, ki je nadomestil dotedanji davek na promet proizvodov in storitev, gre za tako imenovani prometni davek. Urejen je z zakonsko podlago, ki jo sestavljata ZDDV-1 in P-ZDDV-1. Davčne stopnje se od države do države razlikujejo, trenutno veljavni davčni stopnji za Slovenijo sta splošna stopnja 22 % in znižana stopnja 9,5 %.

Davčni zavezanci se ločijo na tiste, ki so zavezani k obračunu davka mesečno ali za obdobje treh mesecev, odvisno od letnega prometa. Na tem mestu naj omenim še male davčne zavezance, ki so davčni zavezanci brez ID-številke za DDV, kar pomeni da si DDV-ja na prejetih računih ne odbijajo, hkrati pa ga tudi ne zaračunavajo na izdanih računih.

Obračun DDV-ja nastopi torej mesečno ali na tri mesece. Obračuna ga vsak udeleženec v verigi. Njegov namen je, da se plača razlika med vstopnim DDV-jem, na prejetih računih in izstopnim DDV-jem na izdanih računih. Razlika med enim in drugim zneskom lahko predstavlja presežek DDV-ja in s tem možnost zahtevanja vračila presežka DDV-ja ali v nasprotnem primeru obveznost za plačilo DDV-ja davčnemu organu. Za obračun DDV-ja je potreben obrazec DDV-O, katerega se odda elektronsko preko portala eDavki. Poleg obrazca DDV-O se pri poslovanju z državami znotraj EU, oddaja tudi RP-O do 20. dne v mesecu, z namenom, da se DDV ne obdavči v državi dobavitelja. Hkrati pa to omogoča tudi kontrolo nad tem, če je prejemnik blaga res opravil samoobdavčitev.

Za obračun DDV-ja v transportu se uporablja splošna stopnja davka 22 %. To velja v primeru, ko gre za posle sklenjene na ozemlju znotraj Slovenije ali v primeru, ko mora slovenski prejemnik storitve opraviti samoobdavčitev. Samoobdavčitev je praviloma potrebno opraviti v primeru, ko gre za posle sklenjene z dobaviteljem iz druge države članice EU, saj DDV na prejetem računu v tem primeru ni obračunan.

Za posebnost na tem področju veljata 25. in 52. člen po ZDDV-1. Kraj obdavčljivih transakcij določa 25. člen in je v uporabi, ko gre za posle sklenjene znotraj EU, o oproščenih transakcijah pa govori 52. člen, po katerem se ravna v primeru poslovanja z državami izven EU. Kadar sta v uporabi tako eden kot drugi člen, je na izdanih računih to potrebno označiti z ustrezno klavzulo.

Pri enem od poslovnih dogodkov sem naletela na še eno posebnost, ki se navezuje na prodajo osnovnega sredstva v državo izven EU fizični osebi in obračunom DDV-ja. Načeloma se v tem primeru kot že rečeno ravnamo po 52. členu ZDDV-1, ki predpisuje, da gre za oproščene transakcije. S tem namenom se DDV na izdanem računu ne obračunava in ne vrača državi, kar pa ne velja za prodajo osnovnega sredstva, saj je v tem primeru ravno tako potrebno državi plačati DDV.

LITERATURA IN VIRI

1. Avtoprevozniki.eu. (brez datuma) *Transport v sodobni družbi, Transport in logistika*. Pridobljeno 17. marca 2018 iz <http://www.transport-eur.eu/category/transport/>
2. Europacific. (brez datuma). *Mednarodni transport – splošen položaj transporta v Sloveniji*. Pridobljeno 17. marca 2018 iz <https://www.europacific.si/spedicija/19-logistika/87-mednarodni-transport>
3. FURS - Ministrstvo za finance, Finančna uprava Republike Slovenije. (2015). *Davek na dodano vrednost*. Pridobljeno 15. decembra 2017 iz http://www.fu.gov.si/fileadmin/Internet/Davki_in_druge_dajatve/Podrocja/Davek_na_dodano_vrednost/Opis/Podrobnejši_opis_1_izdaja_Splosno_o_DDV.pdf
4. FURS – Ministrstvo za finance, Finančna uprava Republike Slovenije. (brez datuma). *Davek na dodano vrednost (DDV)*. Pridobljeno 15. decembra 2017 iz http://www.fu.gov.si/davki_in_druge_dajatve/podrocja/davek_na_dodano_vrednost_ddv/
5. Izvozno okno. (2017, september). *Transport in logistika*. Pridobljeno 19. marca 2018 iz https://www.izvoznookno.si/Dokumenti/Panoge/Transport_8354.aspx#.
6. Ložar, K. (2015, 20. marec). Izdajanje računa za dobavljanje v tujino. *Mladi podjetnik*. Pridobljeno 21. marca 2018 iz <https://mladipodjetnik.si/podjetniski-koticek/racunovodstvo/izdajanje-racuna-za-dobavljanje-v-tujino>
7. Ložar, K. (2016, 9. september). Vse, kar mora mladi podjetnik vedeti o DDV. *Mladi podjetnik*. Pridobljeno 6. januarja 2018 iz <https://mladipodjetnik.si/podjetniski-koticek/racunovodstvo/vse-kar-morate-kot-mladi-podjetnik-vedeti-o-ddv>
8. Pronet. (2015, marec). *Eno in tri-mesečni davčni zavezanci*. Pridobljeno 20. decembra 2017 iz <http://www.pronet-kr.si/Clanki/Eno-in-tri-mesecni-davcni-zavezanci.aspx>
9. Raspjet, K. (2015). *DDV Preglednik sistem branja zakona in pravilnika o DDV z dodanimi primeri iz prakse* (št. 1/2015). Ljubljana: Marbona d.o.o.
10. Statistični urad Republike Slovenije. (2018, 10. januar). *V 3. četrtletju 2017 prepeljanega za 15 % več blaga kot v 3. četrtletju 2016*. Pridobljeno 19. marca 2018 iz <http://www.stat.si/StatWeb/News/Index/7185>
11. Wikipedia. (2017, 16. januar). *Transport*. Pridobljeno 17. marca 2018 iz <https://sl.wikipedia.org/wiki/Transport>

PRILOGE

Priloga 1: Primer prejetega računa za nakup tovornjaka na vzeto posojilo

Ljubljana, 30.03.2017
Datum odpreme :30.03.2017

ID številka za DDV : SI [REDACTED]
Matična številka : [REDACTED]

RAČUN ŠT.: 17030002898

Predmet dobave po leasing pogodbi št. 13371/17		Količina
MERCEDES BENZ ACTROS NEW 1848 LS		1
Vrsta vozila:	TOVORNO VOZILO	
Znamka vozila:	MERCEDES BENZ	
Tip vozila:	ACTROS NEW 1848 LS	
Barva vozila:		
Moč motorja :	350 KW	
Delovna moč :	CCM	
Št. šasije:	WDB96340310151735	
Št. motorja:	OM471	
Leto izdelave:	2017	
		Vrednost: 92.800,00 EUR
		DDV 22% . 20.416,00 EUR
		ZA PLAČILO: 113.216,00 EUR

Slika 1: Prejet račun za nakup tovornega vozila

Vir: Podjetje Transport in računovodstvo Vidic Srečo s.p.

Priloga 2: Prejet račun za nakup pomožnega materiala iz EU

RECHNUNG

Bitte bei Bezahlung Kunden- und Belegnummer angeben!

BELEGNUMMER: 17407976

Ausstellungsort: Lieboch
legdatum: 28.07.2017
Kundennummer: 670323
Bearbeiter: Schreiner Manfred
Auftragsart: ER
Zahlungsbedingung: 14 Tage 2 %, 30 Tage netto.
Lieferscheindatum = Liefer-/Leistungsdatum

Auftragsnummer: 0101631142
Auftragsdatum: 26.07.2017
USTID Nr.: SI [REDACTED]
Bestell-Nr. Kd.: 2733

Pos	Artikel-Nr.	Bezeichnung	Menge ME	Einzelpreis	Rab	Gesamt EUR
10	65381	HECKMARKIERUNG FOLIE+LOGO SELBSTKL.REFLEKT. 2477 900 G240 J0 Stat. Waren-Nr.: 83100000 Ursprungsland: EUROP. UNION	1,00 ST	18,00	-25,00 2733	13,50
					Rabatt auf Teile -4,50	
					Nettowarenwert	13,50
					GESAMT: EUR	13,50

Slika 2: Prejet račun od dobavitelja iz Avstrije

Vir: Podjetje Transport in računovodstvo Vidic Srečo s.p.

Priloga 3: Prejet račun za storitve podizvajalca za Slovenijo

RAČUN

PREJETO

20.12.2017

Številka: 2017-1034

Kraj:

Referenca:

Datum: 18.12.2017

Opravljenost: 11.12.2017 - 15.12.2017

Zapade: 19.02.2018

Osnova za račun: NALOG 4212, 4213/2017

Identifikacijska številka: SI [redacted]

/rsta blaga oz.storitev	DDV	Količina	Cena	Popust	Vrednost EUR
1.Prevoz špen na relaciji Šentilj - Monfalcone	22	25,04 t	17,00		425,68
2. Prevoz špen na relaciji Šentilj - Pivka	22	25,96 t	12,00		311,52
SKUPAJ EUR:					737,20
DDV: 22,00%					od: 737,20
					162,18
Za plačilo EUR:					899,38

Pri plačilu računa se sklicujete na referenco v glavi računa.

Prosimo, da račun poravnate v predvidenem roku.

Po preteku plačilnega roka si pridržujemo pravico obračuna zakonskih zamudnih obresti.

Handwritten signature

Slika 3: Prejet račun od podizvajalca iz EU

Vir: Podjetje Transport in računovodstvo Vidic Srečo s.p.

Priloga 4: Prejet račun za storitve podizvajalca za EU

Invoice VAT 5170/2017

Faktura VAT

Customer - correspondence address:

██████████
 ██████████
 SI: ██████████

Selling date: (Data sprzedaży) 01.12.2017

Term of payment: (Termin płatności) 02.03.2018

Payment: (Sposób płatności) Przelew

Customer: (Nabywca)

██████████
 ██████████
 ██████████
 VAT UE: SI ██████████

Nr (Lp)	Name (Nazwa)	Quantity (Ilość)	i.u. (j.m.)	Net price (Cena netto)	VAT (VAT) [%]	Net price (Wartość netto)	VAT (VAT)	Total value (Wartość brutto)
1	The carriage of goods within the Community 1656,00 EUR Date of loading: 27.11.2017 Route: (FR) Bunzac - (DE) Frankfurt an der Oder Trailer: PO7N649 / PO409YY Order no.: 4899/2017/TS No ref.: 4004/2017	1,00	fracht	1 656,00	NP	1 656,00	0,00	1 656,00

Words: (Słownie) one*six*five*six 0/100 EUR

VAT rate (Stawka VAT)	Net price (Wartość netto)	VAT (Kwota VAT)	Total value (Wartość brutto)
NP	1 656,00	0,00	1 656,00

Total (Razem) EUR 1 656,00 0,00 1 656,00

h1
FS
Kwota
a

Total to pay EUR: (do zapłaty) 1 656,00

Slika 4: Prejet račun od podizvajalca iz EU

Vir: Podjetje Transport in računovodstvo Vidic Srečo s.p.

Priloga 5: Izdan račun slovenskemu kupcu za opravljen prevoz

Datum: 30.08.2017
Valuta: 30.10.2017
Ident. št. za DDV naročnika: SI

RAČUN ŠT.: 184/2017

DATUM OPRAVLJENE STORITVE: od 04 do 30.08.2017

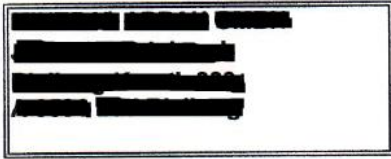
RELACIJA	Količina	Enota	Cena (€)	Vred. brez DDV	DDV
Prevozi na relaciji:					
Laže - Smodinovec	pesek	85,64	T	4,52	387,09 22%
OSNOVA ZA DAVEK EUR				387,09	76,01
DDV 22%				85,16	17
SKUPAJ ZA PLAČILO EUR				472,25	1109

Prevoz z vozili: LJ XXXXXXXXXX, LJ XXXXXXXXXX
 Po spadalosti računa zaračunavamo zakonsko predpisane zamudne obresti!

Slika 5: Izdan račun slovenskemu kupcu za opravljeno storitev

Vir: Podjetje Transport in računovodstvo Vidic Srečo s.p.

Priloga 6: Izdan račun v EU za opravljen prevoz



Datum: 24.10.2017
 Termin Zahlung: 24.11.2017
 UID-Nr.: ATU[REDACTED]

RC-KST-AT-016-KVVK

RECHNUNG NR.: 231/2017

Termin Transport machen: von 16. bis 18.10.2017

18	material	Menge	Element	Preise (€)	Betrag	MWST
Transport Edelbrechkorn 8-11						

BLEIBERG (A) - TAČ ČRNUČE (SLO) Edelbr. 223,40 T 10,30 2.301,02 0%
 Kd. - Nr: 8800775

Grund für frei Kapitalverkehr 2.301,02 0%

Mehrwertsteuer wird nicht abrechnen unter 25. paragraph ZDDV-1B.

Zusammen Betrag (EUR): 2.301,02

Bilung innerhalb 14 Tagen 3% Skonto = 2.231,99

1210 | 7611

LKW Num.: LJ [REDACTED], LJ [REDACTED], LJ [REDACTED], LJ [REDACTED], LJ [REDACTED]

Slika 6: Račun izdan avstrijskemu kupcu

Vir: Podjetje Transport in računovodstvo Vidic Srečo s.p.

Priloga 7: Izdan račun kupcu v Švici

██████████, 1.12.2017

ZAHLUNG: 30 TAGE

INVOICE: 20/17

BESCHREIBUNG	MENGE STK	PREIS (EUR/STK)	BETRAG (EUR)
ART. E10010FSC BRATWENDER BUCHE FSC PALETTE	36 000 3	0,16 6,00	5.760,00 18,00
SERIJA 2017			5.778,00€

FSC-Nr.Käufer: SGSCH-COC-001116

FSC-Nr.Lieferant: SGS-COC-001115

FSC® 100%

DOBAVNICA ŠT. 19/17

Karton: 60

Nto kg.: 1200

Bto kg.: 1260

Cbm: 3

Palet: 3

1210 | 7612

BESTIMMUNGSSTATION: ██████████
██████████
██████████

Der Ausfuhrer der Waren, auf die sich dieses Handelspapier bezieht erklart, das diese Waren, soweit nicht anderes angegeben, praeferenzbeguenstigte EU Ursprungswaren sind.

Blago po tej fakturi je oproščeno plačila DDV v skladu s 1. odstavkom 52. člena Zakona o davku na dodano vrednost.

Slika 7: Račun izdan kupcu v državo izven EU

Vir: Podjetje Transport in računovodstvo Vidic Srečo s.p.

Priloga 8: Izdan račun za prodajo osnovnega sredstva izven EU

Račun

kraj izdaje: ██████████

datum izdaje: 16. 1. 2017 št. 1

Datum opravljene storitve:
16. 1. 2017

Zap. št.	Vrsta opravljene storitve	Količina M2	Cena na enoto brez DDV	Cena z DDV	Stopnja DDV	Znesek DDV	Vrednost z v €
1.	VOLKSWAGEN TRANSPORTER K+2,5/ TDI	1KOS	3.500,00	3.500,00	22%	770,00	4.270,00
	TIP: ND50BNZXO-LS300FM6A50367GG						
	ID: WV1ZZZ7HZ9H119427						
	LETO IZDELAVE: 2009						
			3.500,00		22%	→ 770,00	4.270,00
ZA PLAČILO:							4.270,00

Slika 8: Račun izdan kupcu v državo izven EU za prodano osnovno sredstvo

Vir: Podjetje Transport in računovodstvo Vidic Srečo s.p.

Priloga 9: Obrazec DDV-O

Obrazec DDV-O

za obračun davka na dodano vrednost za obdobje: _____

Podjetje A

SIXXXXXXXX

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 387,09 (5) + 5.778,00 (7) + 3.500,00 (8)	11					9	6	6	5
Dobave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik	11a								0
Dobave blaga in storitev v druge države članice EU 2.301,02 (6)	12					2	3	0	1
Prodaja blaga na daljavo	13								0
Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici	14								0
Oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV	15								0

II. Obračunani DDV

po stopnji 22 % 85,16 (5) + 770,00 (8)	21					8	5	5	
po stopnji 9,5 %	22								0
od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 22 % 2,97 (2)	23								3
od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 22 % 364,32 (4)	23a					3	6	4	
od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 9,5 %	24								0
od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 9,5 %	24a								0
na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 22 %	25								0
na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 9,5 %	25a								0
na podlagi samoobdavčitve od uvoza	26								0

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

Nabave blaga in storitev 737,20 (3)	31					7	3	7	
Nabave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik	31a								0
Pridobitve blaga iz drugih držav članic EU 13,50 (2)	32							1	4
Prejete storitve iz drugih držav članic EU 1.656,00 (4)	32a					1	6	5	6
Oproščene nabave blaga in storitev ter oproščene pridobitve blaga	33								0
Nabavna vrednost nepremičnin	34								0
Nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev 92.800,00 (1)	35					9	2	8	0

IV. Odbitek DDV

od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 22 % 20.416,00 (1) + 2,97 (2) + 162,18(3) + 364,32 (4)	41					2	0	9	4
od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic EU in od uvoza po stopnji 9,5 %	42								0
od pavšalnega nadomestila po stopnji 8 %	43								0

Obveznost DDV 51									
Presežek DDV 52						1	9	7	2

Izračunavam odbitni delež 03

NE	DA
----	----

(ustrezno označi)

Zahtevam vračilo presežkov 04

NE	DA
----	----

(ustrezno označi)

Potrjujem resničnost navedenih podatkov.

V/na _____

Podpis _____

Datum _____

Ime in priimek _____

Slika 9: Primer obračuna DDV

Vir: Lastno delo.