

S 1.7.2016 je možno pri uvozu blaga namesto takojšnjega plačila uvoznega DDV opraviti samoobdavčitev, Uradni list št.90/15 (**ZDDV-11**), pravilnik Uradni list 45/16.

Če je uvoz po starem, se vnaša v knjigo PREJETIH RAČUNOV tako kot do zdaj.

Uvoz samoobdavčitev

Vnos

Podatke vnašamo v knjigo **Prejeti računi – Uvoz samoobdavčitev po 1.7.2016**

Podlaga za vnos podatkov je **Enotna Upravna Listina (EUL)**.

Pomembna je oznaka **G** (preloženo plačilo – sistem DDV) na **EUL deklaraciji** v rubriki 47, stolpec NP (način plačila).

Kot osnovo je potrebno vpisati carinsko vrednost blaga (skupaj s stroški, ki so s tem povezani).

Osnovo in obračunani ter odbitni DDV vnašamo za višjo in nižjo stopnjo ločeno.

Če obstaja neodbitni DDV, ga vpišemo, da program ustrezno zmanjša odbitni DDV.

Kot stranko v davčni knjigi vpišemo dobavitelja.

Vknjižba Priloga

Tip **TE** Lik Vrsta dok.: Poseb.vr.: DOP: 0 Zap. št.: 6 Knjiženo: 03.08.16

Oprav. št. EUL: 315895632 Opis: uvoz blaga iz tretje države Prejeto: 01.08.16

Dobavitelj: 333 SAMSUNG Ltd. IDŠ: Datum Uvoza: 01.08.16 Obd obr.: 8 - 2016

Naslov: Kraj: Obd odb.: 8 - 2016

Analitika: Projekt:

Sprem.DDV: 2

Osnova 9,5%:	0,00	Obrač. DDV 9,5%:	0,00	Odbitni DDV 9,5%:	0,00
Osnova 22,0%:	1.000,00	Obrač. DDV 22,0%:	220,00	Odbitni DDV 22,0%:	220,00
Neodbitni:	0,00	Konto za neodbitni:		Opomba:	

Prenos v glavno knjigo

Iz davčne knjige se v glavno knjigo knjiži le obračunani DDV, odbitni DDV in eventuelno neodbitni DDV.

Obračunani DDV se knjiži na konte, ki imajo v kontnem planu, v vnosu *Konto za davek* vpisano UNO oz. UVO. Če kontov s takimi oznakami davka ni, program vzame konte z oznakami ZN oz. ZV.

Odbitni DDV se knjiži na konte z **novimi oznakami UNS oz. UVS**. Če kontov s takimi oznakami ni, program vzame konte z oznakami UN oz. UV, če teh ni pa konte z oznakami DN oz. DV. Neodbitni se knjiži na Konto za neodbitni, ki se vpiše v davčno knjigo.

Izpis knjige uvoza z samoobdavčitvijo

Uvoz samoobdavčitev se vidi na treh izpisih:

a) Delo - Prejeti računi – Izpis knjige Uvoz samoobdavčitev

KNJIGA EUL DOKUMENTOV - UVOZ SAMOOPDAVČITEV											
za Tip:											
od Obdobja: 8						do Obdobja: 8					
od Dos/Dob:						do Dos/Dob:					
Zap. št.	Datum Knjiženja	Štev. EUL Prejema	LISTINA			OSNOVA			DDV		
			Dobavitelj / Firma Sedež / Naslov Ident. št. za DDV / Kraj	Osnova 9,5%	22,0%	OBRACUNANI DDV 9,5%	22,0%	Neodbitni 22,0%	22,0%		
1	2 / 3	4 / 5	6	7	8	9	10	11	12	13	
6	03.08.16 01.08.16	315895632 01.08.16	SAMSUNG Ltd.		0,00	1.000,00	0,00	220,00	0,00	0,00	220,00
SKUPAJ:					0,00	1.000,00	0,00	220,00	0,00	0,00	220,00

b) Delo – Prejeti računi – Izpis knjige odbitnega DDV, v prvem stolpcu levo je pri teh vknjižbah oznaka »U«.

KNJIGA PREJETIH RAČUNOV (PR)																					
od Obdobja: 8										do Obdobja: 8										, za tip faktur:	
od Prejema:										do:											
od Datuma:										do:											
od Dos/Dob:										do:											
Zap. št.	Datum knjiženja	Št. listine sprem. DDV (1-4 tani, 2-nov)	Datum lis.	Dobavitelj	Vrednost obdavčenih blagov.					Vrednost oprostitelne blagov.					DDV ki se odbija	DDV ki se odbija	Povšil. nadomest.				
					Blago in storitve (razen za samoobdav.)	Blago in storitve (za samoobdavčitev)	Nabave v SLO (samoobd. po 76. členu)	Pridobitve blaga iz EU	Prejete storitve	Nepremičnine	Druga OS	Pos.Uvoz	Nabave in pridobitve	Nepremičnine				Druga OS	DDV odbija		
1	2 / 3	4 / 4a	5 / 5a	6 / 7	8a	8b	9	10	11	12	13	13a / 13b	14	15	16	17	18	19	20		
6	03.08.16 01.08.16	2	01.08.16	SAMSUNG Ltd.			1.000,00					1.000,00					220,00				
Skupaj:							1.000,00										220,00				

c) Delo – Izdani računi – Izpis knjige obračunanega DDV, tudi tu je v prvem stolpcu oznaka knjige »U«.

Knjiga IR (obračunanega DDV)																							
od Obdobja: 8											do Obdobja: 8											, iz Knjige:	
za Tip davčne knjige:																							
za Vrsto dok.:											za Pos. Vrsto dok.:												
Števil. Davčne knjige	Datum knjige	Št. listine Sprej. DDV	Kupec ID Štev.	Vrednost brez DDV	Dobave blaga in storitev po 76.a čl. samoobd.	Brez pravice do odbitka DDV	Dobave blaga v EU	Dobava blaga po car. pos 42 in 63	Oprav. storitve v EU	Tristrana dobava blaga v EU	Prodaja na dajavo / Montaža	Izvoz / Oproščen s pravico odbitka	Dobave s pravico odb. kraj je zunaj SI	Promet v SLO		Obdavčen promet						Obrnjeno davčno breme (osnova)	
														DDV / Osnova	22,0%	Samoobdavčitev		Pridobitve blaga in prejete storitve iz EU		Ostali			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10.a	10.b	11	12, 13	23	14	15	16	17	18	19	20	21	25	
JITE-6 8/2016	03.08.16	2	SAMSUNG Ltd.																			220,00	1.000,00
														220,00								1.000,00	

DDV obračun

Na DDV obračunu gre:

- osnovav polje 31
- odbitni DDVv polje 41 (oz. 42) ter
- obračunaniv polje 26.