



Microsoft
GOLD CERTIFIED
Partner



2009
Preferred Partner



Veleprodaja | Maloprodaja | Storitve | Računovodstvo | Proizvodnja | Gostinstvo | Turizem | Hotelirstvo | Ticketing | CRM
Internetna trgovina | Izdelava internetnih strani | Grafično oblikovanje

NOVOSTI IN NASVETI ZA DELO S PROGRAMSKIM PAKETOM BIROKRAT

INFORMATOR

2 – FEBRUAR 2010

OPISANE NOVOSTI VELJAJO V NAVEDENI VERZIJI PROGRAMA ALI VEČ

Birokrat 7.4.0.965

Birokrat1.ocx 1.0.0.54
Birokrat2.ocx 1.0.0.21
Birokrat3.ocx 1.0.0.34
Birokrat4.ocx 1.0.0.38
Birokrat5.ocx 1.0.0.09
Birokrat6.ocx 2.0.0.00



Birokrat

sodobne poslovno-informacijske rešitve

Datum izida: 09.02.2010

Kazalo:

POSLOVANJE	3
IZSTAVITEV DOKUMENTOV PO 76.A ČLENU – DOPOLNITVE IZPISA	3
DOKUMENTI PO 76.A ČLENU – PREHODNA DOLOČBA IZ 2009 V 2010	4
RAČUNI DOBAVITELJEV IZ TUJINE – BLAGO IN STORITVE	6
DAVČNE EVIDENCE V LETU 2010	7
DAVČNI OBRAZCI V LETU 2010	8
POMOŽNE DAVČNE EVIDENCE V LETU 2010.....	12
ŠIFRANTI	13
PROGRAM DDV ZAVEZANCI.....	13
GLAVNA KNJIGA	14
PREDLOGI POSLOVNIH IZKAZOV – JAVNI ZAVOD.....	14
PREDLOGI POSLOVNIH IZKAZOV – NEPRIDOBITNE ORGANIZACIJE (ZASEBNI ZAVOD).....	14
PREDLOGI POSLOVNIH IZKAZOV – PODJETJA, SAMOSTOJNI PODJETNIKI, DRUŠTVA.....	14
IZHODNI DOKUMENTI PO 76.A ČLENU – PREJEMNIKI KOT PLAČNIKI DDV	15
PREJETI DOKUMENTI PO 76.A ČLENU – PREJEMNIKI KOT PLAČNIKI DDV	16

POSLOVANJE

IZSTAVITEV DOKUMENTOV PO 76.A ČLENU – DOPOLNITVE IZPISA

Zaradi posameznih nejasnosti, ki se dogajajo v praksi, je sam izpis vsebine računov po 76.a členu, v programu še **dodatno dopolnjen za čim boljše prepoznavnost s strani kupcev.**

Vsebina prikaza na izpisu je dodatno povzeta po vzorcu predloge izpisa **Zveze računovodij finančnikov in revizorjev Slovenije**, ki je bil objavljen v njihovem glasilu **IKS 12/2009**, na katerega obliko oz. vsebino se v posameznih primerih sklicujejo prejemniki teh računov.



V programu se **vrsta prodaje** vedno nanaša na **celotno vsebino računa**. To pomeni, da izdelava izhodnega dokumenta, ki bi bil samo delno po 76.a členu ni možna! Navodila za izdelavo dokumentov za **kupce - davčne zavezance po 76.a členu**, so bila opisana v gradivu **Informator 1-2010**.

Stopnja DDV v specifikaciji artiklov je **samo prikazana**, ter ni obračunana v znesku

Zaračunavamo vam:									
Št.	Opis	Količina	Enota	Cena brez DDV	Popust	Znesek popusta	Cena s popustom	DDV	Znesek
1	Artikel 1	1	kos	66,67	10 %	6,67	60,00	8,5 %	60,00
2	Artikel 2	1	Kom	44,44	10 %	4,44	40,00	8,5 %	40,00
Znesek skupaj brez popusta									111,11
Obračunani popust									11,11
Osnova obrnjene davčne obveznosti									100,00
Za plačilo na podlagi 76.a člena ZDDV; EUR:									100,00
Specifikacija davka									
Opis davka				Stopnja davka	Osnova brez davka	Znesek davka			
DDV 8,5 %				8,50	100,00	8,50			

Besedilo za plačilo računa, je samodejno izdelano na podlagi vsebine 76.a člena

Osnova obrnjene davčne obveznosti in znesek za plačilo sta izkazana brez DDV

OPOMBE:

V primeru, da **kupec** na računu **NI davčni zavezanec** oz. je **mali davčni zavezanec**, program izdela izpis računa in kalkulacijo (znesek za plačilo) v **običajni vsebini**, saj v tem primeru ne gre za račun po 76.a členu!

Novost izpisa po 76.a členu je izdelana samo za **novjše oblike** izhodnih dokumentov - **AR dokumenti**. Starejše oblike izhodnih dokumentov (ki imajo prenos v Excel), zaradi tehničnih omejitev ostajajo v obstoječi obliki in vsebini!

NASVET:

Za **informiranje kupca - davčnega zavezanca**, na izhodnem dokumentu kot končno tekst, dodatno navedite tudi razširjeno **klavzulo** oz. **določbo**, ki kaže na to, da je dobava blaga ali storitev predmet obrnjene davčne obveznosti oz. 76.a člena.

V primeru, da želite iz kakšnega razloga **dodatno spremeniti teksta**, ki se izpisujeta na **izhodnih dokumentih po 76.a členu**, lahko to naredite v meniju »Jeziki«.

Tudi za teksta na dokumentih po 76.a členu lahko izdelate poljubne **prevode**

Za plačilo na podlagi 76.a člena ZDDV; EUR:
Osnova obrnjene davčne obveznosti
dni:

Za plačilo na podlagi obrnjene davčne obveznosti; EUR:
Znesek brez DDV skupaj

DOKUMENTI PO 76.A ČLENU – PREHODNA DOLOČBA IZ 2009 V 2010

Za pravilnost izkazovanja vsebin v obračunu DDV za leto 2010, morate v poslovnem letu 2010 upoštevati tudi **določila prehodne določbe**, ki se navezujejo na poslovne vsebine **leta 2009**, **kjer novi ZDDV še ni bil v veljavi**.

Vsebina prehodne določbe se v programu navezuje predvsem na predplačila v letu 2009 (avansni računi), za katere je že bil obračunan DDV v letu 2009, sama storitev (račun) pa bo izdelan v letu 2010.

Prehodna določba (Uradni list RS 105/2009):

URADNI LIST

Davčni zavezanec, ki je plačal predplačilo za storitev, za katero je pri davčnem zavezancu, ki je prejel predplačilo, v skladu s tretjim odstavkom 33. člena ZDDV 1, nastala obveznost obračuna DDV pred 1. januarjem 2010, storitev pa bo opravljena oziroma končana po 1. januarju 2010 in je po tem datumu ta storitev obdavčena pri prejemniku storitve, obračuna DDV od davčne osnove v višini razlike med zneskom opravljene storitve in neto zneskom predplačila.

Prejeti računi po 76.a členu (prehodna določba)

Izdelavo prejetih računov v letu 2010 lahko vsebinsko pravilno izdelate glede na posamezne primere z uporabo **pravih poslovnih dogodkov** računa, ki jih boste tudi finančno zapirali z avansnimi računi iz leta 2009. To pomeni, da je omogočen tudi vnos **kombiniranih prejetih računov** z uporabo različnih poslovnih dogodkov po specifikaciji.

Tudi v primeru prejema računa, ki je samo delno po 76.a členu, lahko vsebino izdelate z **specifikacijo različnih poslovnih dogodkov**

	Vrsta dogodka	Znesek	Znesek davka	Znesek brez davka	Davek se odšteje	Stopnja davka	Poslovna enota
№ 1	61 Gradbene storitve	217,0000	17,0000	200,0000	DA	8,5	
№ 2	62 Gradbene storitve (76.a člen)	108,5000	8,5000	100,0000	DA	8,5	

POMEMBNO:

V primeru, da imate prejete račune za gradbene storitve iz leta 2009 z datumom za DDV v 2010, ter **hkrati** tekoče račune v letu 2010 po 76.a členu, **ne uporabljajte istega poslovnega dogodka**, ker se morajo takšni računi v obračunu DDV izkazovati različno!

NASVET:

Predpisane vsebine in dodatna pojasnila najdete v uradnih glasilih (Uradni list RS št. 85/2009, 105/2009), ter na spletnih straneh DURS.

Ministrstvo za finance

Davčna uprava Republike Slovenije

Izhodni računi po 76.a členu (prehodna določba)

Izdelavo izhodnih računov v letu 2010, lahko vsebinsko pravilno izdelate glede na vrsto prodaje, za posamezne primere, ki jih boste tudi finančno zapirali z avansnimi računi iz leta 2009.

POMEMBNO:

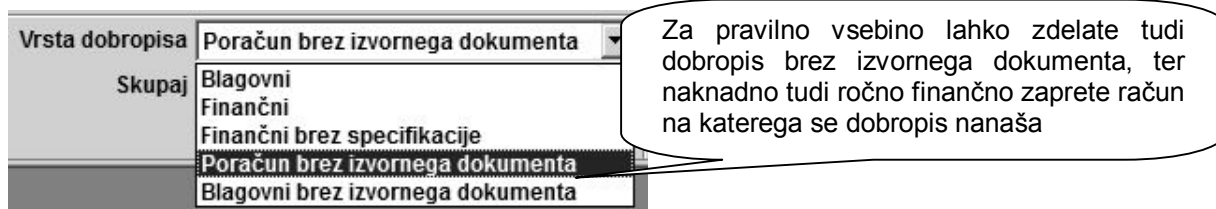
Program **omogoča** zapiranje računov po 76.a členu z predplačili (avansnimi računi) iz leta 2009. Pri tem pa morate upoštevati tudi višino zneska zapiranja, ter **davčno pravilnost glede na prehodno določbo!**

Glede morebitne **razlike v finančnem zapiranju** takšnega računa (avansni račun iz leta 2009 vsebuje DDV, račun po 76.a členu pa ne), nadaljujete poslovne postopke v dogovoru s kupcem (delno vračilo avansa, koriščenje za nadaljnje dobave...). V okviru dogovorjenega, dodatno finančno zaprete račun z **različnimi poslovnimi dogodki**, ki imajo lahko pozitivne ali negativne zneske (avansni račun, bančni nalog - negotovinsko, avans iz transakcijskega računa...).

NASVET:

Dobropise v letu 2010, ki se nanašajo na **otvoritvene račune iz leta 2009**, ki so bili izdelani v vrsto prodaje »**Dobava s spremenjeno stopnjo davka (gradbene storitve)**«, morajo biti izjemoma za davčno pravilnost v letu 2010 **izdelani samostojno (brez izvirnega dokumenta)**, z **običajno vrsto prodaje in predpisano višino DDV** na samih artiklih (storitvah).

V nasprotnem primeru, se bodo ti dobropisi v letu 2010 izkazovali kot dokumenti po 76.a členu, **kar pa ni pravilno**. Dobropis spreminja prvotni račun, zato mora biti izdan **tako kot prvotni račun** (se ne uporabi mehanizem obrnjene davčne obveznosti).



Za dobropise tekočih računov po 76.a členu in vse druge vrste dobropisov, ki se nanašajo na različne druge vrste rednih ali otvoritvenih računov, pa izdelajte kot **običajno iz izvorno izdelanega računa!**

OPOMBA:

Glede na različne možnosti prehodne določbe, pa za **pravilnost izdelanih vsebin** poslovne dokumentacije **z davčnega vidika**, preverite vsebine tudi v davčnih evidencah oz. obrazcih za obračun DDV v letu 2010!

Celotna navodila izdelave prejetih in izhodnih dokumentov po 76.a členu, kot samostojno gradivo, najdete tudi na naši spletni strani: <http://www.andersen.si/default.asp?mID=sl&pID=birokrat> **navodila**

RAČUNI DOBAVITELJEV IZ TUJINE – BLAGO IN STORITVE

Ker se v novem obrazcu DDV-O, ki je v uporabi za leto 2010, dosledno ločujejo nabave oz. pridobitve blaga in storitev, je treba tudi obstoječo vsebino uporabljati na ta način. Poslovni dogodki morajo imeti pravilno določeno šifro davka, ki se navezuje na **promet proizvodov** ali **promet storitev**.

V gumbu »Dogodki« izdelajte specifikacijo dogodkov, ter vnesite tudi zneske vstopnega DDV za **pridobitve iz držav članic EU**

Pravilno določite poslovne dogodke glede na vsebovano šifro davka (promet proizvodov ali promet storitev)

Zneski vpisanih transakcij morajo biti vpisani v identičnem vrstnem redu in zneskih, kot je vnos v specifikacijo dogodkov (do 4 možni vnosi)

Nalog za izvršitev nakazila v tujino (obvestilo o črpanju akreditiva) IZPOLNI PODJETJE

1 Iščo Plačila Slika Dogodki Zapri

2 Banka 70
Mnova Ljubljanska

Šifra davka	Stopnja davka	Uredn. osnovna	Znesek davka v EUR	Se odšteje	Šifra dogodka	Opis dogodka
1	osnovna stopnja	20	700,00	700,00	30	Blago za prodajo
4	DDV osnovna stopnja	20	300,00	300,00	01	Storitve drugih

5 (59) V dobro TUJI d.o.o.
Strasse 1456, 60001 Munchen 0005

6 (53) Pri Bank Austria. 02000-0002222
SWIFT 3505-90559

7 (32A) Šifra valute 978 Oznaka valute EUR Tečaj 1,000000 Skupni znesek v valuti 1.000,00 Z valuto

8 Podatki za statistiko (opis vseh transakcij ki so povezane s plačilom):

Zap. št.	Šifra osnove	Reg. št. kredita	Opis transakcije	Zneski bruto obveznosti (+) Zneski zmanjšanja plačila (-)
1				700,00
2				300,00

POMEMBNO:

Na podlagi pravilno izdelanih poslovnih dogodkov, bodo takšni dokumenti razvrščeni na novem obrazcu DDV-O, ki se uporablja za leto 2010. Prikaz razvrstitve na pridobitev blaga ali storitev, se na samem obrazcu DDV-O nanaša na **prejete račune iz drugih držav članic EU**.

II. Obračunani DDV

po stopnji 20%

po stopnji 8,5%

od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 20%

od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 20%

od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 8,5%

od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 8,5%

Pridobitve blaga ali storitev iz držav EU, se v novem obrazcu DDV-O izkazujejo ločeno

21			3 6 0 6
22			9 9 6
23			1 8 8
23 a			6 0
24			2 7
24 a			1 2

OPOMBA:

Tudi za **prejete račune iz držav, ki niso članice EU**, je treba kot do sedaj, pravilno izdelati vsebine poslovnih dogodkov, za pravilen prikaz vsebin v davčnih in računovodskih evidencah. Takšni računi se lahko različno davčno izdelujejo (samoobdavčitve za storitve, ECL uvoz blaga, oproščen promet...).

DAVČNE EVIDENCE V LETU 2010

V meniju davčnih evidenc imate na voljo **osnovne** (predpisane) dokumente in vsebine, ter **pomožne** programske evidence oz. vsebine. Na voljo so tudi novi obrazci, ki jih predpisuje novi ZDDV za leto 2010.

V okviru vodenja vsebin davčnih evidenc, morate glede na predpisano zakonodajo oz. pravilnike, zagotavljati pravilnost in verodostojnost vsebin **predpisanih** davčnih dokumentov oz. listin. Za dodatno pomoč pri vodenju davčnih evidenc oz. davčnih vsebin, pa so vam v programu na voljo tudi omenjeni **dodatni** oz. **pomožni** dokumenti.

Knjige izdanih računov ▶	Knjiga izdanih računov I-RAČ
Knjige prejetih računov ▶	Knjiga izdanih avansnih računov I-RAČ
Obračun Davka na dodano vrednost	Knjiga izdanih računov I-RAČ - lastna poraba
Predračun Davka na dodano vrednost	Knjiga izdanih računov za dobave blaga znotraj EU
Priprava podatkov za DURS	Rekapitulacijsko poročilo dobav v države članice EU
	Zbirno poročilo o dobavah po 76.a členu

Osnovni davčni dokumenti

- Obračun davka na dodano vrednost (obrazec DDV-O)
- Rekapitulacijsko poročilo dobav blaga in storitev v države članice EU (obrazec RP-O)
- Zbirno poročilo za dobave blaga in storitve, za katere je prejemnik plačnik DDV (76.a člen)
- Priprava podatkov za pregled DURS (Izpis obračunanega DDV.txt, Izpis odbitka DDV.txt)

Pomožne davčne evidence:

- Posamezne analitične knjige izdanih računov (I-RAČ, I-RAČ Lastna poraba...)
- Posamezne analitične knjige prejetih računov (P-RAČ, E/UVOZ...)
- Informativni predračun DDV izbranega datumskega obdobja

OPOMBA:

V nadaljevanju so opisane posamezne vsebine tehničnih postopkov za izdelavo dokumentov, ki so **specifične vsebinske novosti** v poslovnem letu 2010. Podane so tudi osnovne vsebine oz. uporaba **novih davčnih obrazcev**, ki so na voljo v programu za leto 2010 (Uradni list RS št. 85/2009,105/2009).

Opisana osnovna vsebina za izdelavo novosti poslovne dokumentacije v letu 2010 (računi po 76.a členu...), je bila za uporabnike predhodno navedena že v glasilu **Informator 1-2010**.

POMEMBNO:

Vse osnovne in dodatne razlage glede vodenja novih davčnih vsebin, ter predpisane roke in zahteve za oddajo različnih obrazcev, najdete v uradnih glasilih (Uradni list RS št. 85/2009,105/2009) in na spletnih straneh DURS oz. eDAVKI.

Ministrstvo za finance

Davčna uprava Republike Slovenije

DAVČNI OBRAZCI V LETU 2010

Obračun DDV

Za poslovno leto 2010 je na voljo novi **obrazec DDV-O**. Novi obrazec je vsebinsko bolj razčlenjen, ter vsebuje posamezne zakonske novosti oz. podrobnejše razvrstitve davčnih vsebin.

Obrazec DDV-O

za obračun davka na dodano vrednost za obdobje Januar 2010

PODJETJE d.o.o.		SI12345678
Firma / Ime in priimek	✓	01 Identifikacijska številka za DDV
Podjetniška cesta 100, Ljubljana		
Sedež / Stalno bivališče	✓	02 Identifikacijska številka za DDV zastopnika

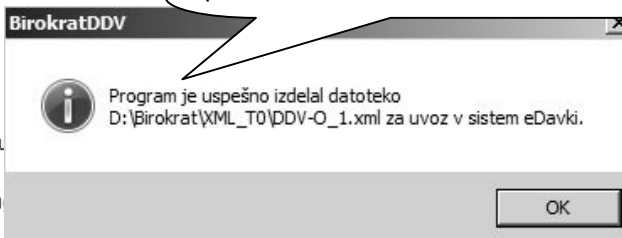
I. Dobave blaga in storitev (vrednosti so brez DDV) V EUR

Dobave blaga in storitev	11					3	2	3	8	3
Dobave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik	11 a					5	0	0		
Dobave blaga v druge države članice EU	12					6	1	1		
Prodaja blaga na daljavo	13					2	9	6		
Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici	14					5	0			
Oproščene dobave brez pravice do odbitka						1	9	8	5	

Program izdela tudi **XML datoteko** obrazca DDV-O za oddajo na spletni portal eDAVKI

II. Obračunani DDV

po stopnji 20%						3	6	0	6	
po stopnji 8,5%						9	9	6		
od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU						1	8	8		
od prejetih storitev iz drugih držav članic EU						6	0			
od pridobitev blaga iz drugih držav članic EU po stopnji 8,5%	24					2	7			
od prejetih storitev iz drugih držav članic EU po stopnji 8,5%	24 a					1	2			
na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 20%	25									
na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 8,5%	25 a					1	2	1		
na podlagi samoobdavčitve od uvoza	26									



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

Nabave blaga in storitev	31					2	2	4	3	
Nabave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik	31 a					1	0	0		
Pridobitve blaga iz drugih držav članic EU	32					1	6	2	0	
Pridobitve storitev iz drugih držav članic EU	32 a					4	0	0		

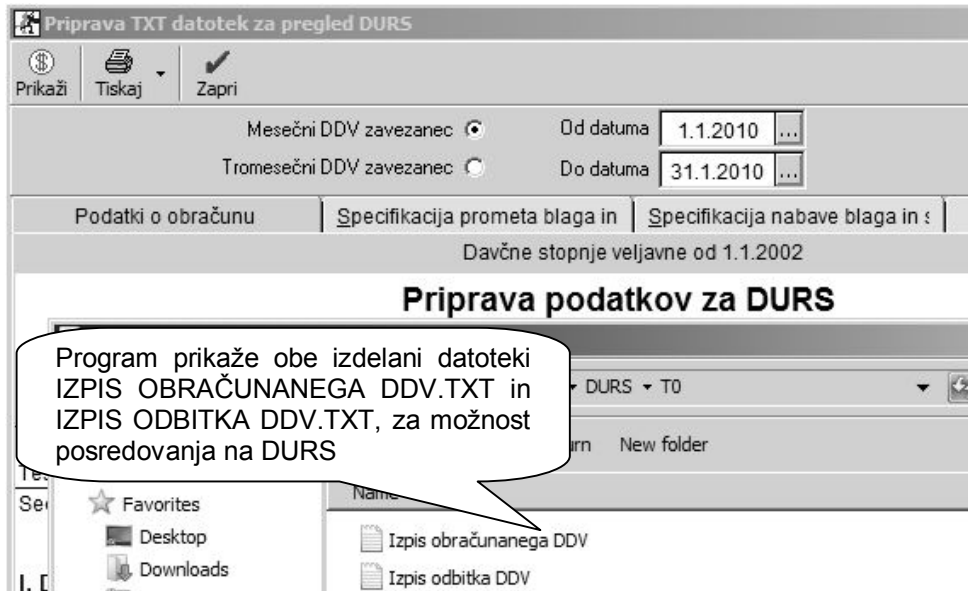
NASVET:

Kot do sedaj, imate poleg obrazca DDV-O, na voljo dodatni preglednici »**Specifikacija prometa blaga in storitev**« in »**Specifikacija nabave blaga in storitev**«. V preglednicah so prikazani zajeti dokumenti obrazca DDV-O, ki so v preglednicah in seštevkih prikazani ločeno glede na stopnje oz. šifre davkov (izhodni dokumenti), oz. glede na različne specifikacije izračuna vstopnega davka (prejeti dokumenti).

Priprava podatkov za pregled DURS – TXT datoteke za DDV

Na voljo so tudi novo predpisane vsebine TXT datotek za leto 2010 (Uradni list RS 107/2009). Vsebine lahko izdelate na podlagi zahteve s strani DURS, v primeru kakšnega drugega člana predpisanega pravilnika, ali za dodatni interni pregled (kontrola) vsebin obrazca DDV-O.

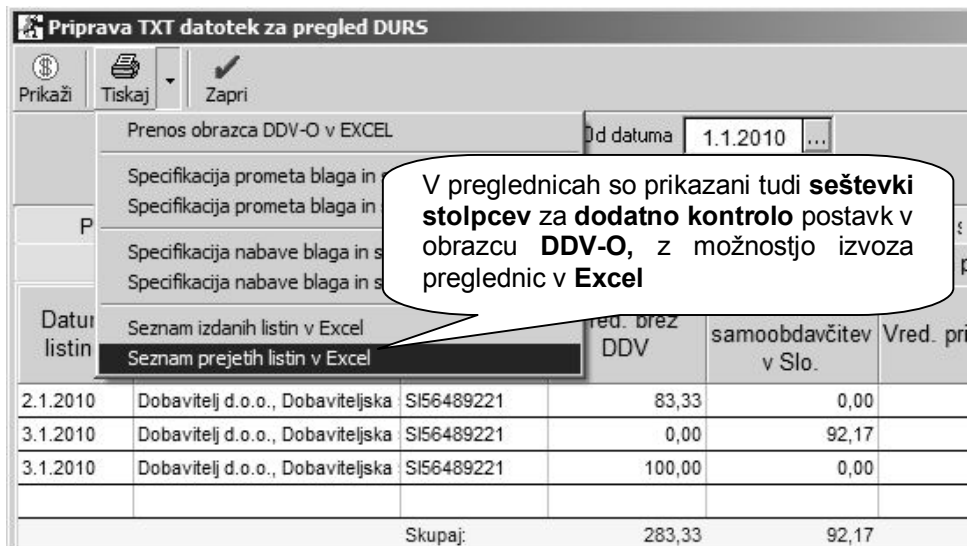
Vsebine se pripravljajo za davčna obdobja, za katera je že izdelan obračun DDV. To pomeni, da morajo biti pred izdelavo TXT datotek, v programu **predhodno izdelani obračuni DDV!**



OPOMBA:

Vsebine podatkov za pregled DURS (TXT datoteke) v **preteklih poslovnih letih 2008 in 2009**, program izdela v obliki, kot je bilo s strani zakonodajalca predpisano za pretekla poslovna leta:

<http://www.durs.gov.si/si/splosno/cns/novica/article/1658/5596/b5404aa985/>



POMEMBNO:

Program v kartici »Priprava za DURS« izdela tudi **preglednici prejetih in izdanih listin**, ki ju lahko izvozite tudi v **Excel**. Tako lahko z preglednicama pregledujete analitične vsebine prejetih in izhodnih dokumentov oz. izvajate **dodatno kontrolo** vsebin, ki jih imate v predhodno izdelanem obračunu DDV.

Vsebini preglednic **seznama prejetih in izdanih listin** lahko **nadomeščata** vsebine posameznih davčnih knjig, ki od leta 2008 naprej niso več vsebinsko predpisane! To pomeni, da v programu posamezne **davčne knjige ostajajo v stari (obstoječi) obliki in vsebini!**

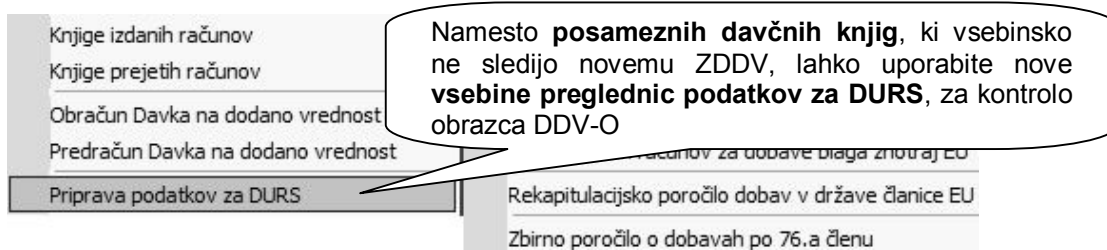
Podoben prikaz analitičnih davčnih vsebin glede na strukture TXT datotek, je tudi v okvirnem predlogu **Zveze računovodij finančnikov in revizorjev Slovenije**, ki je objavljen v njihovem glasilu **IKS 1-2/2010**.



POMOŽNE DAVČNE EVIDENCE V LETU 2010

Davčne knjige (P-RAČ, I-RAČ, E-UVOZ...)

Novi zakon ne predpisuje obveznega vodenja davčnih knjig, ter za njih ni na voljo novega pravilnika. To pomeni, da v programu posamezne **davčne knjige ostajajo v stari (obstoječi) obliki in vsebini!**



NASVET:

Program v meniju »Priprava podatkov za DURS« v kartici »Priprava za DURS« izdelava tudi preglednici prejetih in izdanih listin, ki ju lahko izvozite tudi v **Excel**. Tako lahko z preglednicama pregledujete analitične vsebine prejetih in izhodnih dokumentov oz. izvajate **dodatno kontrolo** vsebin, ki jih imate v predhodno izdelanem obračunu DDV.

Vsebine preglednic **seznama prejetih in izdanih listin** lahko **nadomeščata** vsebine posameznih davčnih knjig, ki od leta 2008 naprej niso več vsebinsko predpisane!

Prikaz analitičnih davčnih vsebin glede na strukture TXT datotek, je tudi v okvirnem predlogu **Zveze računovodij finančnikov in revizorjev Slovenije**, ki je objavljen v njihovem glasilu **IKS 1-2/2010**.



Predračun DDV

Vsebina internega oz. informativnega **predračuna DDV**, je po novem izdelana glede na obliko oz. vsebino novega obrazca DDV-O za leto 2010.

Obrazec predračun DDV je namenjen predvsem okvirnemu oz. trenutnemu pregledu obveznosti za DDV, glede na poljuben datumski obseg posameznega davčnega obdobja.

Predračun DDV

(zbirni prikaz informativnih davčnih vsebin)

PODJETJE d.o.o.	SI12345678
Firma / Ime in priimek	01 Identifikacijska številka za DDV
Podjetniška cesta 100, Ljubljana	
Sedež / Stalno bivališče	02 Identifikacijska številka za DDV zastopnika

I. Dobave blaga in storitev (vrednosti so brez DDV)		V EUR		
Dobave blaga in storitev	11			9 6 2
Dobave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih obračuna DDV prejemnik	11 a			8 3 7

ŠIFRANTI

PROGRAM DDV ZAVEZANCI

Na spletni strani je na voljo nova verzija **brezplačnega** programa **DDV Zavezanci**, ki jo potrebujete za pravilno delovanje prenosa poslovnih partnerjev v program Birokrat ali POS v letu 2010. Verzija že vsebuje ažuriran seznam davčnih zavezancev v Sloveniji, ki je bil s strani Banke Slovenije na voljo v januarju 2010.

Nova verzija programa je obvezna zaradi pravilnosti vnosa **statusa zavezanca**, ter možnosti osveževanja vsebin podatkov davčnih zavezancev z **portala Banke Slovenije**. Portal ima v letu 2010 tehnično **spremenjeno strukturo** vsebin podatkov.

Najnovejšo verzijo programa DDV Zavezanci za leto 2010, ter navodila za namestitev, najdete na naši spletni strani: http://www.birokrat.si/default.asp?mlD=sl&plD=modul_ddv_zavezanci

1. POSTOPEK NAMESTITVE (ZA UPORABNIKE PROGRAMA BIROKRAT IN DRUGIH PROGRAMSKIH PAKETOV PODJETJA ANDERSEN)

Program DDV zavezanci namestite v isto mapo, kjer je nameščen Birokrat.exe (privzeto c:\Birokrat). V Birokrata pri vnosu poslovnega partnerja v šifrant vpišete le davčno številko in pritisnete ENTER, vsi ostali podatki (naziv, naslov, pošta, transakcijski račun...) pa se avtomatsko prenesejo iz registra. Gonilnikov za uporabo programa ni potrebno namestiti ponovno, če imate na računalniku že nameščen katerikoli naš program (v nasprotnem primeru naložite še gonilnike - glej točko 2. postopek namestitve za ostale uporabnike).

Program DDV zavezanci prenesete s klikom na spodnjo bližnjico.

[DDV zavezanci ▶](#)
[13.01.2010; 22.5 Mb]

V programu Birokrat lahko z **vnosom davčne številke** in pritiskom tipke **ENTER**, prenesete podatke iskanega poslovnega partnerja za nadaljnji vnos v šifrant. V šifrant se vam prenesejo osnovni podatki o podjetju (naziv, naslov, ID številka za DDV, matična številka, osnovni TRR).

Šifrant sodelavcev in poslovnih partnerjev	
Oznaka	
Vrsta	
Naziv	TELEKOM SLOVENIJE D.D.
Dodatek naziva	
Kontakt	
Zavezanec za DDV	
Davčna št.	98511734
ID št. za DDV	SI98511734

OPOZORILO:

V primeru, da boste osveževali bazo davčnih zavezancev v **starejši verzijah programa DDV Zavezanci**, (verzije pred letom 2010), se vam bodo v program Birokrat prenašali poslovni partnerji vedno kot končni potrošniki (davčni nezavezanci), kar boste morali **popravlјati ročno!**

GLAVNA KNJIGA

PREDLOGI POSLOVNIH IZKAZOV – JAVNI ZAVOD

Pravne osebe javnega prava oddajo podatke letnih poročil neposredno na spletnem portalu AJPES. Podatki se oddajajo na AJPES do **konca februarja 2010**.

NASVET:

Navodila in pogoje za oddajo podatkov najdete na spletni strani AJPES:

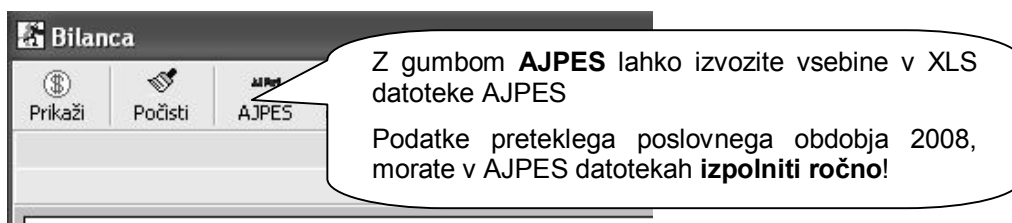
http://www.ajpes.si/Letna_porocila/Pravne_osebe_javnega_prava/Predlozitev?id=112

PREDLOGI POSLOVNIH IZKAZOV – NEPRIDOBITNE ORGANIZACIJE (ZASEBNI ZAVOD)

V programu so na voljo novi predlogi poslovnih izkazov za pravne osebe javnega prava za leto 2009. Podatki se oddajajo na AJPES do **konca februarja 2010**.

Izdelane vsebine predlogov poslovnih izkazov, lahko za elektronsko oddajo podatkov, tudi izvozite iz programa Birokrat v **novi XLS datoteke AJPES**, ter jih nato elektronsko oddate na AJPES.

Uporabniki operacijskih sistemov **Windows VISTA** ali **Windows 7**, morate za izvoz podatkov uporabiti datoteke, ki so s strani AJPES pripravljene posebej za Windows VISTA!



NASVET:

AOP nastavitve kontnega plana za pripravo predlogov poslovnih izkazov, najdete na naši spletni strani:

http://www.andersen.si/default.asp?mID=sl&pID=birokrat_datoteke

PREDLOGI POSLOVNIH IZKAZOV – PODJETJA, SAMOSTOJNI PODJETNIKI, DRUŠTVA

Nove vsebine poslovnih izkazov za pravne osebe oz. samostojne podjetnike **že vsebujejo** predpisane AJPES vsebine za leto 2009 (bilanca stanja in izkaz poslovnega izida), ter tudi predpisano stopnjo **davka od dobička za leto 2009** (za pravne osebe 21% oz. po davčni lestvici leta 2009 za samostojne podjetnike)! Podatki se oddajajo do **konca marca 2010**.

AOP nastavitve kontnega plana 2009 različnih vrst pravnih subjektov, za pripravo predlogov poslovnih izkazov, najdete na naši spletni strani: http://www.andersen.si/default.asp?mID=sl&pID=birokrat_datoteke

OPOMBA:

Morebitne manjše dopolnitve davčnih bilanc za pravne osebe oz. samostojne podjetnike, ki bodo objavljene s strani zakonodajalca do konca februarja 2010, bodo zajete v verziji programa Birokrat v **začetku marca 2010**.

Takrat bodo objavljena tudi aktualna navodila oz. nasveti za oddajo poslovnih izkazov za leto 2009. Navodila pa najdete tudi v **Uporabniškem priročniku Birokrat (davčno-računovodski del)**.



na voljo so že nove XLS datoteke za izvoz v poslovne izkaze AJPES za leto 2009



na voljo so že novi programi SILVESTER za vnos davčnih bilanc za leto 2009

IZHODNI DOKUMENTI PO 76.A ČLENU – PREJEMNIKI KOT PLAČNIKI DDV

Za izstavljene **račune** po 76.a členu program izdela knjiženje v glavno knjigo **brez DDV**, ki je na takšnih računih prikazan samo informativno (obrnjena davčna obveznost). Enaka vsebina velja za knjiženje izstavljenih **dobropisov** po 76.a členu.

Program za račune po 76.a členu izdela vknjižbe pri katerih sta **bruto in neto enaka** (ni vsebovanega DDV, ki je na računu izkazan samo informativno).

POMEMBNO:

Knjiženje se lahko izvaja **preko obstoječih nastavitv**. Dopolnitev avtomatskega knjiženja **ni treba izdelati**, v primeru, da pri sami izdelavi računa po 76.a členu, **uporabljate obstoječe šifre davka!**

Kakšne dodatne analitične nastavitve avtomatskega knjiženja niso obvezne, saj imate celotno vsebino izstavljenih računov po 76.a členu zajeto tudi v obrazcu DDV-O, RP-O, ter drugih analitičnih evidencah na nivoju dokumentov oz. poslovnih partnerjev (tudi v glavni knjigi).

Uporaba obstoječih nastavitv knjiženja izhodnih računov po 76.a členu

Poslovni dogodek	Naziv	Šifra v šifrantu	Oznaka v GK	Konto	Proti konto	Vrsta knjižbe	Kontra knjižba	Procent knjižbe
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV osnovna stopnja	1	GK	7600	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV znižana stopnja	2	IF	7600	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV oproščen promet	3	IF	7600	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV osnovna stopnja	4	IF	7601	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV znižana stopnja	5	IF	7601	1200	V dobro		100

OPOMBA:

Izstavljeni **avansni računi po 76.a členu niso zajeti** v knjiženju glavne knjige. Od avansnih računov se v glavno knjigo knjiži samo vsebovani DDV, ki pa ga avansni računi po 76.a členu ne vsebujejo (DDV na dokumentu je samo informativno izkazan glede na obrnjeno davčno obveznost).

NASVET:

V primeru, da morda želite v glavni knjigi voditi promet (prihodke od prodaje) za izstavljene račune po 76.a členu **na samostojnem analitičnem kontu** ločeno od ostalega prometa blaga in storitev, morate pri izdelavi izhodnega računa uporabljati samostojno novo odprto šifro davka pri izbiri **vrste prodaje**.

Poslovni dogodek	Naziv	Šifra v šifrantu	Oznaka v GK	Konto	Proti konto	Vrsta knjižbe	Kontra knjižba	Procent knjižbe
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV osnovna stopnja	1	GK	7600	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV znižana stopnja	2	IF	7600	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV oproščen promet	3	IF	7600	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV osnovna stopnja	4	IF	7601	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV znižana stopnja	5	IF	7601	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV oproščen promet	6	IF	7601	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV osnovna stopnja	7	IF	7602	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV znižana stopnja	8	IF	7602	1200	V dobro		100

Nastavite lahko tudi samostojno nastavitve za račune po 76.a členu, če morda želite ločeno analitično vodenje na nivoju kontov

Za vodenje prometa računov po 76.a členu na samostojnem analitičnem kontu, tudi v kontnem planu odprete novo konto, ki ga nato uporabite pri samostojni nastavitvi prihodkov od prodaje nove šifre davka.

Konto	Naziv
76	POSLOVNI PRIHODKI
760	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV
7600	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV NA DOMAČEM TRGU
7601	PRIHODKI OD PRODAJE STORITEV NA DOMAČEM TRGU
7602	PRIHODKI OD PRODAJE STORITEV PO 76.a ČLENU NA DOMAČEM TRGU
761	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV IN STORITEV NA TUJEM TRGU
7610	PRIHODKI OD PRODAJE PROIZVODOV NA TUJEM TRGU

Za vodenje **prihodkov po 76.a členu**, na **samostojnem analitičnem kontu**, lahko odprete dodatni konto v kontnem planu

NASVET:

Vsebina izdelave novih poslovnih dogodkov za prejete račune po 76.a členu, ter postopek izdelave izhodnih računov po 76.a členu, je bila opisana v gradivu **Informator 1-2010**.

PREJETI DOKUMENTI PO 76.A ČLENU – PREJEMNIKI KOT PLAČNIKI DDV

Za prejete račune, pri katerih je prejemnik plačnik DDV (76.a člen), uporabljajte **samostojne poslovne dogodke**, ki se v primeru običajnih vrst nabav blaga in storitev ne uporabljajo! Poslovni dogodek v evidenci prejetih računov, mora imeti označeno tudi novo možnost »Prejemnik kot plačnik DDV«, ki se za takšne poslovne dogodke uporablja v letu 2010.

Za **nove poslovne dogodke (stroške) po 76.a členu** izdelajte tudi običajne nastavitve avtomatskega knjiženja v glavno knjigo, pri čemer bo program izdelal knjižbe pri katerih bo **bruto enak neto znesku oz. strošku** (obrnjena davčna obveznost).

V šifrantu davkov odprite tudi **samostojno šifro DDV za poslovne dogodke prejetih računov po 76.a členu**, ki jo boste uporabljali za samostojne nastavitve knjiženja v glavno knjigo. Tako boste lahko na samostojni šifri DDV izdelali **posebne nastavitve** za knjiženje **vstopnega in izhodnega DDV hkrati** (obrnjena davčna obveznost).

Za samostojne šifre nastavitve davka, za prejete račune po 76.a členu, z kontra knjižbo izdelate knjiženje vstopnega in izstopnega DDV hkrati

Poslovni dogodek	Naziv	Šifra v šifrantu	Oznaka v GK	Konto	Proti konto	Vrsta knjižbe	Kontra knjižba	Procent knjižbe
Terjatve dobaviteljev doma - Plačani DDV	DDV znižana stopnja	1	DFAV	2200	1602	V breme		100
Terjatve dobaviteljev doma - Plačani DDV	DDV oproščen promet	6						0
▶ Terjatve dobaviteljev doma - Plačani DDV	prejemniki plačniki DDV	7	DF	1602	2602	V breme	DA	100

POMEMBNO:

Za glavno knjigo izdelajte tudi **samostojne nastavitve** knjiženja **DDV pri prejetih avansnih računih po 76.a členu**, ki se jih zaradi obrnjene davčne obveznosti izdela malce drugače. Pri avansnih računih se v glavno knjigo prenaša **samo vrednosti DDV**, brez osnove oz. stroška, pri čemer je treba nastaviti dve različni vrsti nastavitvev za pravilno knjiženje davka:

- pri nastavitvah knjiženja **avansnega računa po 76.a členu**, izdelajte podvojeno nastavitvev kot običajno, pri tem pa morate izdelati nastavitve za **knjiženje DDV z kontra knjižbo za davek** (vstopni in izstopni DDV, z pozitivnim prenosom **100%**), ter nastavitvev **knjiženja predujmov z kontra knjižbo za predujme** (dani in prejeti predujmi za DDV, z negativnim prenosom **-100%**)
- pri nastavitvah **razknjiževanja davka od avansnega računa** (ko račun zaprete z avansnim računom), lahko nastavljate **samo oznako v GK in prenos 100%**, vsebina kontov in usmeritev knjižb, pa bo izdelana samodejno glede na nastavitve davka od avansnega računa

Izdelajte podvojeno nastavitvev šifre za knjiženje DDV z kontra knjižbo za davek (vstopni in izstopni DDV, z pozitivnim prenosom 100%), ter nastavitvev knjiženja predujmov z kontra knjižbo za predujme (dani in prejeti predujmi za DDV, z negativnim prenosom -100%)

Poslovni dogodek	Naziv	Šifra v šifrantu	Oznaka v GK	Konto	Proti konto	Vrsta knjižbe	Kontra knjižba	Procent knjižbe
Terjatve dobaviteljev doma Av.rač. - Plačani DDV	DDV znižana stopnja	1	DFAV	2950	1604	V breme		-100
				1604	2950	V breme		100
				1605	2950	V breme		100
				2950	1605	V breme		-100
								0
				1604	2950	V breme		100
				2950	1604	V breme		-100
				1605	2950	V breme		100
Terjatve dobaviteljev doma Av.rač. - Plačani DDV	DDV oproščen promet	6				V breme		0
▶ Terjatve dobaviteljev doma Av.rač. - Plačani DDV	prejemniki plačniki DDV	7	DFAV	1605	2605	V breme	DA	100
Terjatve dobaviteljev doma Av.rač. - Plačani DDV	prejemniki plačniki DDV	7	SFAV	2950	1950	V breme	DA	-100

Za razknjiževanje DDV avansnega računa, lahko nastavljate samo oznako dogodka in prenos 100%, saj se vse vsebine samodejno prenašajo iz drugih nastavitvev

Šifra v šifrantu	Oznaka v GK	Konto	Proti konto	Vrsta knjižbe	Kontra knjižba	Procent knjižbe
3				Oboje		0
4	DFAV			Oboje		100
5	DFAV			Oboje		100
6						0
▶ 7	DFAV			Oboje		100

NASVET:

Vsebine izdelave novih poslovnih dogodkov za prejete račune po 76.a členu, ter postopek izdelave izhodnih računov po 76.a členu, je bila opisana v gradivu **Informator 1-2010**.