



Birokrat

Microsoft®
SILVER CERTIFIED
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 ZA OS WINDOWS

IZSTAVITEV IN PREJEM RAČUNOV PO 76.a ČLENU PREJEMNIKI KOT PLAČNIKI DDV

OPISANE NOVOSTI VELJAJO V NAVEDENI VERZIJI PROGRAMA ALI VEČ

Birokrat 8.039.xxx

Datum izida: 29.08.2018

KAZALO

1. S CELOTNO VSEBINO OBRNJENE DAVČNE STOPNJE.....	4
2. PO POSAMEZNIH SPECIFIKACIJAH ARTIKLOV OBRNJENE DAVČNE STOPNJE	7

IZSTAVITEV RAČUNA (PREDRAČUNA) KUPCU

Izstavitve računov (predračunov, dobavnic...) po 76.a členu, se izstavlja za **kupce - davčne zavezance v Sloveniji**. Na dokumentu se informativno izkazuje **predpisana stopnja DDV**, tudi če gre v tem primeru za obrnjeno davčno obveznost!

OPOMBA:

Vrsta prodaje **Dobava s spremenjeno stopnjo davka (gradbene storitve, 76.a člen)** se vedno nanaša na **celotno vsebino računa!**

V primeru uporabe vrste prodaje **Dobava 76.a člen (po posameznih specifikacijah artiklov)** pa je možno izdelati dokumente, **ki so samo delno po 76.a členu.**

1. S CELOTNO VSEBINO OBRNJENE DAVČNE STOPNJE

Račun (predračun) izdelamo kot klasičen račun.

Najprej izberemo kupca - davčnega zavezanca, nato vnesemo izbrane artikle.

Ko je račun izdelan, kliknemo rumeno polje **Vrsta prodaje** in izberemo vrsto prodaje **Dobava s spremenjeno stopnjo davka (gradbene storitve, 76.a člen)**.

(OPOMBA: odpre se Šifrant davkov in izberite pravi davek, 22% ali 9,5%)

Screenshot of a software interface for creating an invoice. The 'Vrsta prodaje' (Sales type) dropdown menu is open, showing options like 'Oproščena dobava in dobava v članice EU (tudi izvoz)', 'Dobave blaga in storitev', and 'Dobava s spremenjeno stopnjo davka (gradbene storitve, 76.a člen)'. The selected option is highlighted in blue. Other fields include 'Kupec: KUPEC d.o.o.', 'Kraj: 1000 Ljubljana', and 'SLO' for country.

V tem primeru bo izbrana stopnja davka dejansko **izkazana** in **izračunana** na samem računu za kupca, **končni znesek za plačilo pa bo izkazan brez DDV**. Ker pa gre v primeru 76.a člena za obrnjeno davčno obveznost, se znesek davka v nadaljevanju **ne bo izkazoval** v obračunu DDV in računovodskih vsebinah.

KUPEC d.o.o.
Kupčeva ulica 122
1000 Ljubljana
SLOVENIJA

Račun : 00001-2018
Datum : 30.8.2018
Valuta : 14.9.2018
Kraj izdaje : 1000 Ljubljana
Datum dob. blaga/opr. storitve : 30.8.2018

Zaračunavamo vam:

Št.	Opis	Količina	Enota	Cena brez DDV	DDV	Znesek br. DDV
1	IZKOP JAME	1	stor	250,00	9,5 %	250,00
Osnova obrnjene davčne obveznosti						250,00

Za plačilo na podlagi 76.a člena ZDDV; EUR:

250,00

Specifikacija davka

Opis davka 76.a člen	Stopnja davka	Osnova brez davka	Znesek davka
DDV 9,5 %	9,50	250,00	23,75

Pri plačilu se sklicujte na številko 00001-2018 !
Prosimo, da račun poravnate do valute plačila.

NASVET:

Za informiranje kupca - davčnega zavezanca, na računu (predračunu) lahko kot **končni tekst** dodatno navedete tudi razširjeno **klavzulo** oz. **določbo**, ki kaže na to, da je dobava blaga ali storitev predmet obrnjene davčne obveznosti oz. 76.a člena.

OPOMBA:

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

Na samem izpisu računa (predračuna) je razvidno, da je končni znesek za plačilo (terjatev do kupca) v **višini skupne vrednosti dokumenta brez DDV**.

*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.*

NASVET:

V primeru, da želimo iz kakšnega razloga dodatno spremeniti tekst, ki se izpisuje na izhodnih dokumentih po 76.a členu, lahko to naredimo v meniju Jeziki

Šifranti – jeziki

(spodaj z miško izberemo slovenski jezik)

Na desnem polju (obarvano zeleno) spremenimo tekst po želji, kliknemo ven iz polja in spremembo potrdimo z gumbom Kladivo, zgoraj levo.

Sprememba teksta klavzule:

Šifra 002

Naziv Slovenščina

	Original	Prevod
36	z davkom	z DDV
37	Prodajalec	
38	Sestavlil	
39	Hvala za obisk! Se priporočamo!	
40	Super rabat	
41	Izpis odprtih postavk na dan	
42	Obrazec IOP	Opomin
43	Dav.št.kupca	
44	Rok dobave/izvršitve	
45	Predvideni rok dobave	
46	Datum potrditve naročila	
47	Dav.št. kupca	
48	Dav.št.	
49	Identifikacijska št.	Ident. št. za DDV
50	Davčna številka	
51	Identifikacijska številka	Ident. št. za DDV
52	Račun brez izpisanih popustov	
53	Bančni nalog - negotovinsko	NALOG
54	Predvideni datum odpreme	Predvideni datum odp./opr. storitve
55	Pri plačilu se sklicujte na številko	
56	Saldo dokumenta	Zapadli znesek dokumenta
57	SKUPNI SALDO ZNAŠA:	SKUPNI SALDO ZNAŠA EUR:
58	Šifra	Koda
59	Za plačilo na podlagi 76 a člena ZDDV, EUR:	Za plačilo na podlagi 76 a člena ZDDV-1, EUR:

Šifra	Naziv
001	Nemščina
002	Slovenščina
003	Angleščina
004	Hrvaščina

Da shranimo spremembo, pritisnemo gumb *Kladivo* (popravi)

2. PO POSAMEZNIH SPECIFIKACIJAH ARTIKLOV OBRNJENE DAVČNE STOPNJE

Najprej izberemo kupca - davčnega zavezanca.

Kliknemo rumeno polje **Vrsta prodaje** in izberite vrsto prodaje **Dobava 76.a člen (po posameznih specifikacijah artiklov)**.

Kupec: KUPEEC d.o.o.
Kontaktna os.: 0001
Naslov: Kupčeva ulica 122
Kraj: 1000 Ljubljana, SLO

Vrsta prodaje: Dobava 76.a člen (po posameznih specifikacijah artiklov)
Kraj izdaje: Dobave blaga in storitev
Naročilnica: Oproščena dobava in dobava v članice EU (tudi izvoz)
Uvodni tekst: Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici

Šifra	Barkoda	Opis artikla	Komentar	Cena/EM	Davek
1					

Ko je **Vrsta prodaje** izbrana, dodamo prvi artikel (storitev), odpre se okno Specifikacija.

Vstavimo kljukico 76. a člen, na desni strani v spustnem meniju izberemo pravi davek (v našem primeru 22% za storitve), okno zapremo z zeleno kljukico.

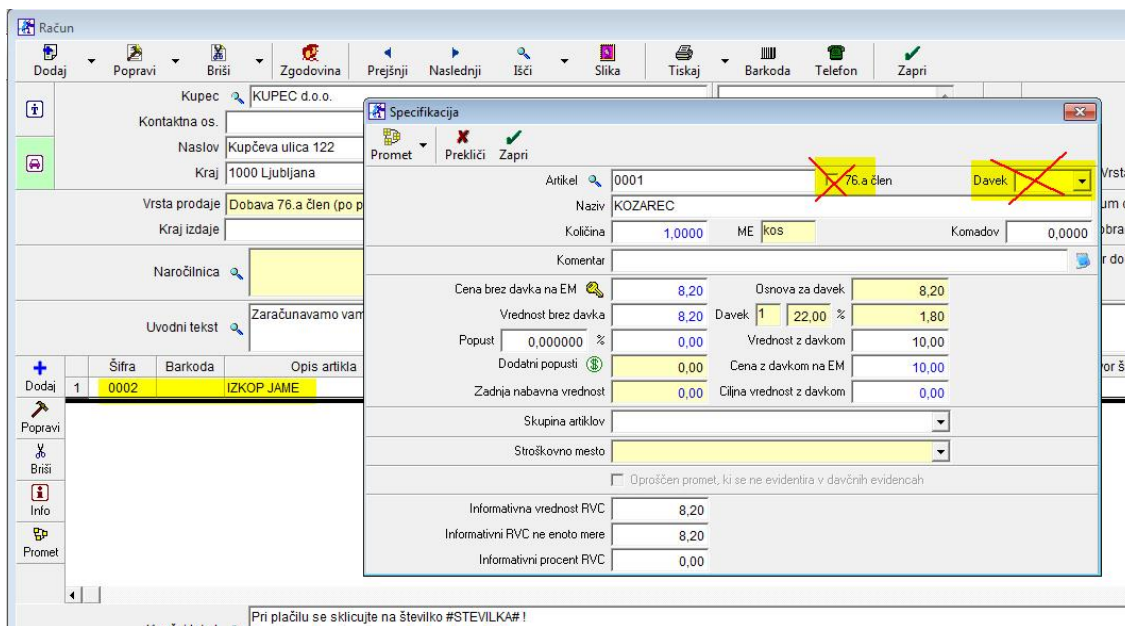
Artikel: 0002
Naziv: IZKOP JAME
Količina: 1,0000 ME | stor
Davek: 76.a člen
Komadov: 4 - 22%

Cena brez davka na EM	250,00	Osnova za davek	250,00
Vrednost brez davka	250,00	Davek 5 9,50 %	23,75
Popust 0,000000 %	0,00	Vrednost z davkom	273,75
Dodatni popusti	0,00	Cena z davkom na EM	273,75
Zadnja nabavna vrednost	0,00	Ciljna vrednost z davkom	0,00

Informativna vrednost RVC: 250,00
Informativni RVC ne enoto mere: 250,00
Informativni procent RVC: 0,00

Primer: ta storitev je nastavljena za obrnjeno davčno stopnjo 22%.

Dodali bomo artikel, ki ni z obrnjeno davčno stopnjo in ima davek 22%, nastavljen v osnovnem šifrantu
 Artiklov:



Izpis računa z dvema postavkama, prva (IZKOP JAME) je obrnjena davčna stopnja, druga (KOZAREC) je klasična prodaja artikla. IZKOP JAME nima prikazane Cene z DDV, je obrnjena davčna obveznost. Osnovi za izračun DDV oz. zneska za plačilo sta prikazani ločeno.

KUPEC d.o.o.
 Kupčeva ulica 122
 1000 Ljubljana
 SLOVENIJA

Račun : 00002-2018
 Datum : 30.8.2018
 Valuta : 14.9.2018
 Kraj izdaje : 1000 Ljubljana
 Datum dob. blaga/opr. storitve : 30.8.2018

Zaračunavamo vam:

Št.	Opis	Količina	Enota	Cena brez DDV	DDV	Cena z DDV	Znesek br. DDV
1	IZKOP JAME	1	stor	250,00	22 %		250,00
2	KOZAREC	1	kos	8,20	22 %	10,00	8,20
Znesek brez DDV skupaj							8,20
DDV skupaj							1,80
Znesek z DDV skupaj							10,00
Osnova obrnjene davčne obveznosti							250,00
Skupaj za plačilo; EUR:							260,00

Skupaj za plačilo; EUR:

Specifikacija davka			
Opis davka	Stopnja davka	Osnova brez davka	Znesek davka
DDV 22 %	22,00	8,20	1,80
Specifikacija davka obrnjene davčne obveznosti (76.a člen)			
Opis davka 76.a člen	Stopnja davka	Osnova brez davka	Znesek davka
DDV 22 %	22,00	250,00	55,00

Pri plačilu se sklicujte na številko 00002-2018 !
 Prosimo, da račun poravnate do valute plačila.

PREJEM IN VNOS RAČUNA DOBAVITELJA

Za prejete račune (avansne račune) od dobaviteljev **davčnih zavezancev iz Slovenije**, kjer je **prejemnik (mi)** plačnik DDV (76.a člen), najprej [preverimo pravilnost Vrste dogodkov](#) pri prejetih računih.

KONTROLA VRSTE DOGODKOV:

Poslovanje-Računi dobaviteljev doma-Vrste dogodkov

Z miško kliknemo na dogodek in preverimo:

Šifrant vrst dogodkov obveznosti do dobaviteljev

Oznaka: 62
Naziv: Gradbene storitve osnovna st.
Vrsta: [dropdown]
Davek: 9 | Prejemniki plačniki DDV | 22,00
Stroškovno mesto: [dropdown]

Vstopni davek se odšteje pri obračunu
 Vstopni davek se NE odšteje pri obračunu
 Prejemnik kot plačnik DDV (76.a člen)
 Nakup osnovnega sredstva
 Nakup nepremičnine
 Plačilo obveznosti iz uvoza
 Ne upoštevaj odbitnega deleža

Komentar: [text area]

Vse vrste										
A	B	C	Č	D	E	F	G	H	I	J
O	P	Q	R	S	Š	T	U	V	W	X
Oznaka	Naziv	Konto	Stopnja davka	Davek se odšteje	Osnovno sredstvo	Nepremičnina	Uvoz	Prejemnik plačnik DDV	Stroškc mest	
54	Drobni inventar	4040	22	Da	Ne	Ne	Ne	Ne		
55	OS oprema - neopredmetena OS	0050	22	Da	Da	Ne	Ne	Ne		
60	Obresti	4500	0	Da	Ne	Ne	Ne	Ne		
61	Izravnava	7590	0	Da	Ne	Ne	Ne	Ne		
62	Gradbene storitve osnovna st.	4190	22	Da	Ne	Ne	Ne	Da		
63	Gradbene storitve znižana st.	4190	9,5	Da	Ne	Ne	Ne	Da		
64	OS gradbene storitve osnovna st.	0400	22	Da	Da	Ne	Ne	Da		
65	OS gradbene storitve znižana st.	0400	9,5	Da	Da	Ne	Ne	Da		
66	Kmetijske nabave	6600	22	Da	Ne	Ne	Ne	Ne		

(preverimo oznako 62 in 63, prva je 22%, druga je 9,5%)

VNOS PREJETEGA RAČUNA DOBAVITELJA (OBRNJENA DAVČNA STOPNJA):

Izberemo dogodek (v našem zgornjem primeru kontrole) števil. 62, glej sliko zgoraj.

Bodimo pozorni, ali je na prejetem računu *davek* 22% (dogodek 62), ali 9,5% (dogodek 63).

Plačano	0,00	Prejemnik kot plačnik DDV	Brez davka	100,00
Neplačano	100,00		Davek	22,00
			Zaokroževanje	0,00
			Z davkom	122,00

NASVET:

V primeru, da gre za nabave **osnovnih sredstev**, ki so bila nabavljena v okviru **gradbenih storitev po 76.a členu** (npr.: vgradno pohištvo, nabave klima naprav z montažo,...), določite Dogodkom tudi oznako, da gre za nakup osnovnega sredstva.

GLAVNA KNJIGA

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 nastavitev**. Dopolnitev avtomatskega knjiženja **ni potrebno izdelati**, v primeru, da pri sami izdelavi računa po 76.a členu, **uporabljamo obstoječe šifre davka!**

Uporaba obstoječih nastavitev knjiženja izhodnih računov po 76.a členu

Poslovni dogodek	Naziv	Šifra v GK	Konto	Prot konto	Vrsta knjižbe	Kontra knjižba	Procent knjižbe
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV osnovna stopnja	1	7600	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV znižana stopnja	2	7600	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV oproščen promet	3	7600	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV osnovna stopnja	4	7601	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV znižana stopnja	5	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 želimo 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, moramo pri izdelavi izhodnega računa uporabljati **samostojno šifro davka** pri izbiri **vrste prodaje**.

Poslovni dogodek	Naziv	Šifra v šifrantu	Oznaka v GK	Konto	Prot konto	Vrsta knjižbe	Kontra knjižba	Procent knjižbe
Terjatve do k				7600	1200	V dobro		100
Terjatve do k				7600	1200	V dobro		100
Terjatve do k				7600	1200	V dobro		100
Terjatve do k				7601	1200	V dobro		100
Terjatve do k				7601	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV oproščen promet		IF	7601	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	prejemniki plačniki DDV	7	IF	7602	1200	V dobro		100
Terjatve do kupcev - Netto brez davka	DDV osnovna stopnja	0						0

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 odpremo novi konto, ki ga nato uporabimo pri samostojni nastavitvi prihodkov od prodaje nove šifre davka.

Glavna knjiga – Kontni plan

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

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

Za prejete račune, pri katerih je prejemnik plačnik DDV (76.a člen), uporabimo **Dogodka**, (v našem primeru dogodek 62 in 63, opis zgoraj).

Za ta dva dogodka (62 in 63) izdelamo 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).