

Priloga A k obrazcu DDV-O za obdobje: _____

Firma / Ime in priimek _____

01 Identifikacijska številka za DDV

Sedež / Stalno prebivališče _____

02 Identifikacijska številka za DDV
zastopnika

I. Dobave po neplačanih računih, izdanih v tekočem obdobju		V EUR
Dobave blaga in storitev	11	
Obračunani neplačani DDV po stopnji 20 %	21	
Obračunani neplačani DDV po stopnji 8,5 %	22	

II. Dobave po računih, izdanih v predhodnih obdobjih, ki so plačani v tekočem obdobju		
Dobave blaga in storitev	11.a	
Obračunani plačani DDV po stopnji 20 %	21.a	
Obračunani plačani DDV po stopnji 8,5 %	22.a	

III. Nabave po neplačanih računih, prejetih v tekočem obdobju		
Nabave blaga in storitev	31	
Nabave nepremičnin	34	
Nabave drugih osnovnih sredstev	35	
Odbitek neplačanega DDV po stopnji 20 %	41	
Odbitek neplačanega DDV po stopnji 8,5 %	42	

IV. Nabave po računih, prejetih v predhodnih obdobjih, za katere so plačila izvršena v tekočem obdobju		
Nabave blaga in storitev	31.a	
Nabave nepremičnin	34.a	
Nabave drugih osnovnih sredstev	35.a	
Odbitek plačanega DDV po stopnji 20 %	41.a	
Odbitek plačanega DDV po stopnji 8,5 %	42.a	

Potrjujem resničnost navedenih podatkov.

V/Na _____

Podpis _____

Datum _____

Ime in priimek _____

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE PRILOGE A K OBRAZCU DDV-O

To navodilo pojasnjuje, kako davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, ki uporablja posebno ureditev po plačani realizaciji, izpolnjuje Prilogo A k obrazcu DDV-O. Pravna podlaga za navodilo sta Zakon o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju ZDDV) in Pravilnik o izvajanju zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju pravilnik).

Davčni zavezanec, ki uporablja posebno ureditev po plačani realizaciji, v Prilogi A k obrazcu DDV-O, izkaže:

- podatke o obračunanem DDV po računih po plačani realizaciji, izdanih v tekočem davčnem obdobju, ki v tem obdobju niso bili plačani, in podatke o odbitku DDV po računih po plačani realizaciji, prejetih v tekočem davčnem obdobju, za katere v tem obdobju plačilo ni bilo izvršeno, in
- podatke o obračunanem DDV po računih po plačani realizaciji, izdanih v predhodnih davčnih obdobjih, ki so plačani v tekočem davčnem obdobju, in podatke o odbitku DDV po računih po plačani realizaciji, prejetih v predhodnih davčnih obdobjih, za katere je plačilo izvršeno v tekočem davčnem obdobju.

Izpolnjeno Prilogo A k obrazcu DDV-O, ki jo je podpisala odgovorna oseba, mora zavezanec predložiti v elektronski obliki prek sistema eDavki hkrati z izpolnjenim obrazcem DDV-O. Če davčni zavezanec v celotnem davčnem obdobju ni imel nobenih poslovnih dogodkov, za katere je dovoljena uporaba ureditve po plačani realizaciji, mora izpolniti obrazec tako, da v posamezno polje vpiše ničle.

SPLOŠNE INFORMACIJE

Št. 01 Identifikacijska številka za DDV

Vpiše se zavezančeva identifikacijska številka za DDV, ki je sestavljena iz davčne številke in predpone SI.

Št. 02 Identifikacijska številka za DDV zastopnika

Vpiše se zastopnikova identifikacijska številka za DDV, kadar zastopnik v imenu tuje osebe predlaga obrazec DDV-O.

PODATKI O OBDAVČENIH DOBAVAH IN NABAVAH BLAGA IN STORITEV V TEKOČEM OBDOBJU

Vpisujejo se podatki o obdavčenih dobavah po izdanih računih po plačani realizaciji in podatki o obdavčenih nabavah po računih po plačani realizaciji, in sicer le podatki s tistih računov, ki so bili izdani oziroma prejeti v tekočem davčnem obdobju in v tem davčnem obdobju niso bili plačani. Vsi zneski so brez DDV. Posamezni zneski se vpisujejo v eurih in centih.

Št. 11 Obdavčene dobave

Vpisuje se znesek davčne osnove (ki ni zajet v obračunu DDV) po izdanih računih po plačani realizaciji v tekočem davčnem obdobju, ki v tem obdobju niso bili plačani.

Št. 21 Obdavčene nabave

Vpisuje se znesek davčne osnove (ki ni zajet v obračunu DDV) po prejetih računih po plačani realizaciji v tekočem davčnem obdobju, za katera plačila v tem obdobju niso bila izvršena.

OBRAČUNANI NEPLAČANI DDV IN ODBITEK NEPLAČANEGA DDV V TEKOČEM OBDOBJU

V ustrezna polja se vpisujejo podatki o obračunanem neplačanem DDV in podatki o odbitem neplačanem DDV v tekočem davčnem obdobju po izdanih oziroma prejetih računih v tem obdobju; ne vpisujejo pa se zneski DDV po računih, ki so izključeni iz posebne ureditve po plačani realizaciji.

Št. 31 Obračunani neplačani DDV zavezancem za DDV (8,5 %)

Vpisuje se skupni znesek obračunanega DDV po stopnji 8,5 % po računih, izdanih davčnim zavezancem v tekočem davčnem obdobju, ki v tem obdobju niso bili plačani.

Št. 32 Obračunani neplačani DDV zavezancem za DDV (20 %)

Vpisuje se skupni znesek obračunanega DDV po stopnji 20 % po računih, izdanih davčnim zavezancem v tekočem davčnem obdobju, ki v tem obdobju niso bili plačani.

Št. 33 Obračunani neplačani DDV končnim potrošnikom (8,5 %)

Vpisuje se skupni znesek obračunanega DDV po stopnji 8,5 % po računih, izdanih končnim potrošnikom v tekočem davčnem obdobju, ki v tem obdobju niso bili plačani.

Št. 34 Obračunani neplačani DDV končnim potrošnikom (20 %)

Vpisuje se skupni znesek obračunanega DDV po stopnji 20 % po računih, izdanih končnim potrošnikom v tekočem davčnem obdobju, ki v tem obdobju niso bili plačani.

Pod zaporedni številki 41 in 42 se vpisuje znesek DDV, pri katerem imajo davčni zavezanci pravico do odbitka DDV. Davčni zavezanec, ki opravlja deloma oproščene, deloma obdavčene dobave, ima pravico do odbitka DDV le v delu, ki se nanaša na obdavčene dobave.

Št. 41 Odbitek neplačanega DDV od nabav blaga in storitev v Sloveniji (8,5 %)

Vpisuje se znesek odbitka DDV po stopnji 8,5 % po računih, prejetih v tekočem davčnem obdobju, za katere plačilo v tekočem obdobju ni izvršeno.

Št. 42 Odbitek neplačanega DDV od nabav blaga in storitev v Sloveniji (20 %)

Vpisuje se znesek odbitka DDV po stopnji 20 % po računih, prejetih v tekočem davčnem obdobju, za katere plačilo v tekočem obdobju ni izvršeno.

PODATKI O OBDAVČENIH DOBAVAH IN NABAVAH BLAGA IN STORITEV IZ PREDHODNIH OBDOBIJ

Vpisujejo se podatki o obdavčenih dobavah po izdanih računih po plačani realizaciji v predhodnih davčnih obdobjih, ki so plačani v tekočem davčnem obdobju, in podatki o obdavčenih nabavah po računih po plačani realizaciji, prejetih v predhodnih davčnih obdobjih, za katere so plačila izvršena v tekočem davčnem obdobju. Vsi zneski so brez DDV. Posamezni zneski se vpisujejo v eurih in centih.

Št. 11.a Obdavčene dobave iz predhodnih obdobj

Vpisuje se znesek davčne osnove po računih po plačani realizaciji, izdanih v predhodnih davčnih obdobjih, ki so plačani v tekočem davčnem obdobju.

Št. 21.a Obdavčene nabave iz predhodnih obdobj

Vpisuje se znesek davčne osnove po računih po plačani realizaciji, prejetih v predhodnih davčnih obdobjih, za katere so plačila izvršena v tekočem davčnem obdobju.

OBRAČUNANI DDV IN ODBITEK DDV IZ PREDHODNIH OBDOBIJ

V ustrezna polja se vpisujejo podatki o obračunanem DDV po računih po plačani realizaciji, izdanih v predhodnih davčnih obdobjih, ki so plačani v tekočem davčnem obdobju, in podatki o odbitem DDV po računih po plačani realizaciji, prejetih v predhodnih davčnih obdobjih, za katere so plačila izvršena v tekočem davčnem obdobju.

Št. 31.a Obračunani DDV zavezancem za DDV (8,5 %)

Vpisuje se skupni znesek obračunanega DDV po stopnji 8,5 % po računih, izdanih davčnim zavezancem v predhodnih davčnih obdobjih, ki so plačani v tekočem davčnem obdobju.

Št. 32.a Obračunani DDV zavezancem za DDV (20 %)

Vpisuje se skupni znesek obračunanega DDV po stopnji 20 % po računih, izdanih davčnim zavezancem v predhodnih davčnih obdobjih, ki so plačani v tekočem davčnem obdobju.

Št. 33.a Obračunani DDV končnim potrošnikom (8,5 %)

Vpisuje se skupni znesek obračunanega DDV po stopnji 8,5 % po računih, izdanih končnim potrošnikom v predhodnih davčnih obdobjih, ki so plačani v tekočem davčnem obdobju.

Št. 34.a Obračunani DDV končnim potrošnikom (20 %)

Vpisuje se skupni znesek obračunanega DDV po stopnji 20 % po računih, izdanih končnim potrošnikom v predhodnih davčnih obdobjih, ki so plačani v tekočem davčnem obdobju.

Št. 41.a Odbitek DDV od nabav blaga in storitev v Sloveniji (8,5 %)

Vpisuje se znesek odbitka DDV po stopnji 8,5 % po računih, prejetih v predhodnih davčnih obdobjih, za katera so plačila izvršena v tekočem obdobju.

Št. 42.a Odbitek DDV od nabav blaga in storitev v Sloveniji (20 %)

Vpisuje se znesek odbitka DDV po stopnji 20 % po računih, prejetih v predhodnih davčnih obdobjih, za katera so plačila izvršena v tekočem obdobju.

Zavezanci se za pojasnila in dodatne informacije v zvezi z izpolnjevanjem Priloge A k obrazcu DDV-O lahko obrnejo na svoj davčni urad.