

NAVODILO ZA IZPOLNJEVANJE OBRAČUNA DDV

To navodilo pojasnjuje, kako davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, izpolnjuje obračun DDV v elektronski obliki na sistemu eDavki. Pravna podlaga za navodilo so Zakon o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju ZDDV-1), Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju pravilnik), Zakon o davčnem postopku in Zakon o davčni službi.

Davčni zavezanec mora izkazati svojo davčno obveznost z obračunom DDV, ki ga načeloma predloži v elektronski obliki po sistemu eDavki.

Če v celotnem davčnem obdobju davčni zavezanec ni imel poslovnih dogodkov, mora izpolniti obrazec tako, da v posamezno polje vpiše ničle.

Davčni zavezanec, ki je že predložil obračun DDV in je pozneje, pred iztekom roka za predložitev tega obračuna, ugotovil, da je obračunal napačno davčno obveznost, lahko že vloženi obračun nadomesti z novim.

Če davčni zavezanec ne predloži obračuna oziroma ga ne predloži v predpisanem roku, stori prekršek, ki se kaznuje z denarno kaznijo do 125.000 evrov.

PODATKI ZA SESTAVO OBRAČUNA DDV

Vsak davčni zavezanec mora davčnemu organu predložiti obračun DDV z vsemi podatki, potrebnimi za izračun davka, za katerega je nastala obveznost obračuna, za odbitke, za skupno vrednost transakcij v zvezi z obračunanim davkom in opravljenimi odbitki ter za vrednost vseh oproščenih transakcij.

V obračun DDV vključi davčni zavezanec tudi podatke o naknadnih popravkih obračunanega DDV in odbitka DDV, in sicer v obračun DDV, v katerem je ugotovil napako (in ne v obračun DDV za obdobje, ki se popravlja, oziroma ne v obračun DDV za obdobje, v katerem je napaka nastala), in to v ustrezne oznake obračuna DDV.

Davčni zavezanec, ki uporablja posebno ureditev po plačani realizaciji, v obračun DDV vpisuje podatke na podlagi prejetih plačil po izdanih računih in na podlagi opravljenih plačil po prejetih računih. Transakcije, ki so izključene iz posebne ureditve obračunavanja DDV po plačani realizaciji ter oproščene dobave blaga in storitev oziroma oproščene nabave blaga, davčni zavezanec vpisuje na podlagi izdanih in prejetih računov.

V obračun DDV se vpisujejo podatki o poslovnih dogodkih v davčnem obdobju. Vsi zneski so brez DDV in se vpisujejo v evrih.

Obračun DDV mora predložiti tudi oseba iz d) točke prvega odstavka 4. člena ZDDV-1, ki obračunava DDV le od prejetih storitev in je plačnik DDV na podlagi 3. točke prvega odstavka 76. člena ZDDV-1, na katerem izkaže znesek DDV, ki ga mora plačati kot prejemnik storitev v roku iz tretjega odstavka 77. člena ZDDV-1, pri čemer poleg podatkov o zavezancu iz davčnega registra, izpolni še polja 23 a, 24 a, 32 a in 51.

Obračun DDV mora predložiti tudi davčni zavezanec iz 94. člena ZDDV-1, ki je identificiran za namene DDV na podlagi četrtega odstavka 78. člena ZDDV-1, ker opravlja storitve, za katere je prejemnik storitev dolžan plačati DDV v drugi državi članici, pri čemer poleg podatkov o zavezancu iz davčnega registra, izpolni še polje 12.

Če davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, imenuje davčnega zastopnika, mora obrazec DDV-O predložiti davčni zastopnik. Davčni zastopnik v obrazcu DDV-O navede svojo identifikacijsko številko za DDV in identifikacijsko številko za DDV zastopane osebe (če ta oseba ni identificirana za namene DDV v Sloveniji, navede identifikacijsko številko za DDV, pod katero je zastopana oseba identificirana za namene DDV v državi članici sedeža) ter ugotovi davčno obveznost zastopane osebe in jo izkaže v obračunu DDV za davčno obdobje, za katero se izpolnjuje obrazec DDV-O. Davčni zastopnik predloži obrazec DDV-O za vsako zastopano osebo posebej.

Polje 11**Dobava blaga in storitev**

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost v Sloveniji obdavčljivih dobav blaga in storitev brez DDV, ki vključuje: • obdavčene dobave blaga in storitev na ozemlju Slovenije (ne glede na status kupca); • uporabo blaga za neposlovne namene (7. člen), za namene opravljanja dejavnosti, spremembo namembnosti ter zadržanje blaga ob prenehanju opravljanja dejavnosti (8. člen) in opravljanje storitev za neposlovne namene (15. člen); • dobave blaga na podlagi posebne ureditve: - potovalne agencije, - za rabljeno blago, umetniške predmete, zbirke in starine, - za investicijsko zlato, - po plačani realizaciji; • oproščene izvozne dobave blaga ter oproščene dobave blaga in storitev s	Ne vpisujejo se članarine, prave subvencije in dotacije, odškodnine in primanjkljaj blaga, ki se ne štejejo za dobavo blaga. Ne vpisuje se dobav blaga in storitev, ki niso opravljene v Sloveniji. Vpisuje se vrednost prejetih predplačil in danih dobropisov za dobave blaga in storitev, ki so predmet obdavčitve v Sloveniji, razen prejetih predplačil v zvezi z dobavami blaga in storitev iz 76.a člena ZDDV-1. Vpisuje se davčna osnova od obdavčenih dobav blaga in storitev na ozemlju Slovenije po izdanih računih. Vpisuje se tudi davčna osnova od obdavčenih dobav blaga, ki je bilo izneseno iz davčnega skladišča. Vpisuje se davčna osnova, ki je pri dobavah blaga enaka nabavni ceni blaga ali podobnega blaga oziroma lastni ceni blaga, določeni v trenutku uporabe, razpolaganja ali zadržanja blaga, pri opravljenih storitvah pa je enaka vsoti celotnih stroškov za opravljene storitve. Vpisuje se davčna osnova, ki pri potovalnih agencijah predstavlja razliko med celotnim zneskom, ki ga plača potnik, v katerega ni vključen DDV in dejanskimi stroški potovalne agencije za dobave blaga in storitev, ki jih zagotavljajo drugi davčni zavezanci, če je neposredni uporabnik teh storitev potnik. Vpisuje se davčna osnova, ki jo doseže obdavčljivi preprodajalec. Izračuna se tako, da se od dosežene razlike v ceni odšteje vračunan DDV. Vpisuje se davčna osnova na podlagi prejetih plačil po izdanih računih za opravljene dobave blaga in storitev po plačani realizaciji. Pri delnem plačilu računa se davčna osnova izračuna tako, da se od prejetega plačila odšteje vračunan DDV. Vpisujejo se na primer: - dobave blaga in storitev v okviru

pravico do odbitka DDV.	diplomatskih in konzularnih odnosov, - oproščene transakcije v zvezi z mednarodnim prevozom, - mednarodni prevoz potnikov, - oproščene transakcije pri izvozu, - oproščene posredniške storitve. Ne vpisuje se: - tranzit blaga; - postopek pasivnega oplemenitenja; - začasni izvoz blaga z zvezkom ATA; - izvoz blaga, ki bo vmjeno na carinsko območje Unije in oproščeno plačila uvoznih dajatev v skladu s carinskimi predpisi; - gibanje skupnostnega blaga od enega do drugega kraja na carinskem območju Skupnosti, ne da bi pri prečkanju ozemlja tretje države spremenilo svoj carinski status. Ne vpisuje se vrednost prejetih predplačil za opravljene storitve davčnim zavezancem v tretjih državah.
-------------------------	---

Polje 11a**Dobave blaga in storitev v Sloveniji od katerih obračuna DDV prejemnik**

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost dobav blaga in opravljenih storitev ter prejetih predplačil iz 76.a člena ZDDV-1.	Vpisuje se davčna osnova po izdanih računih od dobav blaga in storitev ter prejetih predplačil, katerih plačnik DDV je prejemnik teh dobav blaga in storitev. O opravljenih dobavah blaga in storitev iz 76.a člena ZDDV-1 se poroča v poročilu o dobavah za vsak koledarski mesec, ne glede na to, ali je davčni zavezanec, v koledarskem mesecu, za katerega predlaga poročilo, opravil takšne dobave.

Polje 12**Dobave blaga in storitev v druge države članice EU**

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost dobav blaga in storitev v druge države članice, ki vključuje: • oproščene dobave blaga davčnim zavezancem, identificiranim za namene DDV v drugih državah članicah, o katerih se poroča v rekapitulacijskem poročilu;	Ne vpisuje se vrednost prejetih predplačil za dobave blaga in storitev davčnim zavezancem v druge države članice. Vpisuje se tudi vrednost dobav ali prenosa blaga v drugo državo članico, če davčni zavezanec ob uvozu uveljavlja pravico do prenosa obdavčitve v drugo državo članico, ugotovljeno na podlagi računov, ki jih uvoznik izda prejemniku blaga oziroma v primeru dobave samemu sebi v drugo državo članico carinska vrednost blaga povečana za morebitne obračunane carinske in antidumpinške dajatve.

Priloga X: Obrazec DDV-O

• oproščene tristranske dobave blaga znotraj Unije; • storitve, opravljene na ozemlju druge države članice, za katere je plačnik DDV v skladu s 196. členom Direktive Sveta 2006/112/ES izključno prejemnik storite, o katerih se poroča v rekapitulacijskem poročilu; • prenos blaga, ki je del poslovnih sredstev davčnega zavezanca, ki ga opravi davčni zavezanec v drugo državo članico, ki se šteje za dobavo blaga v drugo državo članico, opravljeno za plačilo. • oproščene dobave blaga znotraj Unije po carinskih postopkih 42 in 63	Ne vpisujejo se storitve, ki bi bile oproščene plačila DDV v državi članici, v kateri je transakcija obdavčljiva. Vpisuje se vrednost storitev, ki so obdavčene v državi članici, v kateri je transakcija obdavčljiva, tudi če so te storitve v Sloveniji oproščene plačila DDV. Ne vpisuje se prenosa blaga v drugo državo članico z namenom vzpostavitve zaloge blaga pri kupcu, dokler ni opravljena obdavčena pridobitev blaga v namembni državi članici.
--	--

Polje 13 Prodaja blaga na daljavo

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost blaga, ki ga odpošlje ali odpelje dobavitelj ali druga oseba za njegov račun iz Slovenije v drugo državo članico in je tam nastala obveznost za obračun DDV, ker je bil presežen vrednostni limit, do katerega ni treba obračunati DDV v tej državi članici, oziroma se je davčni zavezanec prostovoljno identificiral za namene DDV v tej državi članici.	Vrednostni limiti v posameznih državah članicah pri prodaji blaga na daljavo so dostopni na spletni povezavi: http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/traders/vat_community/vat_in_EC_annex1.pdf

Polje 14 Montaža in instaliranje blaga v drugi državi članici

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost dobave blaga z montažo ali instaliranjem, opravljene v drugi državi članici, v kateri nastane obveznost za obračun DDV.	

Polje 15 Oproščene dobave brez pravice do odbitka DDV

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost oproščenih dobav blaga in storitev brez pravice do odbitka DDV.	Vpisuje se na primer bolnišnična in zdravstvena oskrba, storitve varstva otrok in mladostnikov, zavarovalne in finančne transakcije, igre na srečo, dobava »starih« objektov, dobava zemljišč, razen stavbnih zemljišč... Ne vpisuje se dobava »novih« objektov, stavbnih zemljišč ter dobava »starih« objektov in najem nepremičnin, pri katerih se na podlagi izjave obračuna DDV.

Polje 21 Obračunani DDV po stopnji 20 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV od	Vpisuje se tudi vrednost DDV, ki se izračuna po

Priloga X: Obrazec DDV-O

dobav blaga in storitev, pri katerih je obveznost za DDV nastala v Sloveniji, po stopnji 20 %.	preračunani stopnji in je zajeta v predplačilih, in vrednost DDV, obračunanega na podlagi posebne ureditve. Vpisuje se tudi obračunani DDV od dobav blaga, iznesenega iz davčnega skladišča, in morebitnih storitev, izvedenih na tem blagu v postopku davčnega skladiščenja. Obveznost za obračun DDV nastane z iznosom blaga iz skladišča.
--	---

Polje 22

Obračunani DDV po stopnji 8,5 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV od dobav blaga in storitev, pri katerih je obveznost za DDV nastala v Sloveniji, po stopnji 8,5 % od obdavčenih dobav blaga in storitev, ki so navedene v Prilogi I ZDDV-1.	Vpisuje se tudi vrednost DDV, ki se izračuna po preračunani stopnji in je zajeta v predplačilih, in vrednost DDV, obračunanega na podlagi posebne ureditve. Vpisuje se tudi obračunani DDV od dobav blaga, iznesenega iz davčnega skladišča, in morebitnih storitev, izvedenih na tem blagu v postopku davčnega skladiščenja. Obveznost za obračun DDV nastane z iznosom blaga iz skladišča.

Polje 23

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

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga davčni zavezanec obračuna od pridobitev blaga iz drugih držav članic po stopnji 20 %.	Vpisuje se tudi obračunani DDV od nabav blaga v drugi državi članici, čeprav je dobavitelj že obračunal tuji DDV, vendar so izpolnjeni pogoji za obračun DDV v Sloveniji.

Polje 23a

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

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga davčni zavezanec obračuna od prejetih storitev iz drugih držav članic po stopnji 20 %.	Vpisuje se tudi obračunani DDV od prejetih storitev iz drugih držav članic, čeprav je izvajalec že obračunal tuji DDV, vendar so izpolnjeni pogoji za obračun DDV v Sloveniji.

Polje 24

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

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga davčni zavezanec obračuna od pridobitev blaga iz drugih držav članic po stopnji 8,5 %.	Vpisuje se tudi obračunani DDV od nabav blaga v drugi državi članici, čeprav je dobavitelj že obračunal tuji DDV, vendar so izpolnjeni pogoji za obračun DDV v Sloveniji.

Polje 24a

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

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga	Vpisuje se tudi obračunani DDV od prejetih

Priloga X: Obrazec DDV-O

davčni zavezanec obračuna od prejetih storitev iz drugih držav članic po stopnji 8,5 %.	storitev iz drugih držav članic, čeprav je izvajalec že obračunal tuji DDV, vendar so izpolnjeni pogoji za obračun DDV v Sloveniji.
---	---

Polje 25

Obračunani DDV na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 20 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga obračuna davčni zavezanec, kateremu je opravljena dobava blaga ali storitev, če te dobave blaga ali storitev opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji.	Vpisuje se vsota obračunanega DDV po stopnji 20 %. Davčna osnova za obračun DDV od omenjenih nabav je vključena v polje 31. Vpisuje se obračunani DDV od na primer storitev iz 1. odst. 25. člena ZDDV-1, ki jih opravi davčni zavezanec, ki ima sedež v tretji državi, nabav plina in električne energije v drugi državi članici ali tretji državi. Vpisuje se tudi obračunani DDV od dobav blaga in storitev, če davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, ni obračunal in plačal DDV v Sloveniji, čeprav bi ga moral.
Vpisujeta se tudi vrednost obračunanega DDV, ki ga obračuna davčni zavezanec, kateremu je opravljena dobava blaga ali storitev, ter vrednost obračunanega DDV na dano predplačilo iz 76. a člena ZDDV-1.	Davčna osnova za obračun DDV od nabav blaga in storitev ter danih predplačil v zvezi s temi dobavami iz 76. a člena ZDDV-1 je vključena v polje 31a. Vpisuje se tudi vrednost DDV, ki se obračuna po predpisani stopnji od plačanega predplačila po 76. a členu ZDDV-1.

Polje 25a

Obračunani DDV na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitev po stopnji 8,5 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga obračuna davčni zavezanec, kateremu je opravljena dobava blaga ali storitev, če te dobave blaga ali storitev opravi davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji.	Vpisuje se vsota obračunanega DDV po stopnji 8,5 %. Davčna osnova za obračun DDV od omenjenih nabav je vključena v polje 31. Vpisuje se obračunani DDV od na primer storitev iz 1. odst. 25. člena ZDDV-1, ki jih opravi davčni zavezanec, ki ima sedež v tretji državi. Vpisuje se tudi obračunani DDV od dobav blaga in storitev, če davčni zavezanec, ki nima sedeža v Sloveniji, ni obračunal in plačal DDV v Sloveniji, čeprav bi ga moral.
Vpisujeta se tudi vrednost obračunanega DDV, ki ga obračuna davčni zavezanec, kateremu je opravljena dobava blaga ali storitev, ter vrednost obračunanega DDV na dano predplačilo iz 76. a člena ZDDV-1.	Davčna osnova za obračun DDV od nabav blaga in storitev ter danih predplačil v zvezi s temi dobavami iz 76. a člena ZDDV-1 je vključena v polje 31a. Vpisuje se tudi vrednost DDV, ki se obračuna po predpisani stopnji od plačanega predplačila po 76. a členu ZDDV-1.

Polje 26

Obračunani DDV na podlagi samoobdavčitve od uvoza

Priloga X: Obrazec DDV-O

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obračunanega DDV, ki ga davčni zavezanec obračuna od uvoza blaga, za katerega je bila vložena carinska deklaracija v drugi državi članici, blago pa se nahaja v Sloveniji (sedmi odstavek 77. člena ZDDV-1).	Vpisuje se skupna vrednost obračunanega DDV po stopnjah 8,5 % in 20 %. Davčna osnova za obračun od omenjenih nabav je vključena v polje 31.

Polje 31

Nabave blaga in storitev

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost obdavčenih nabav blaga in storitev, ki vključuje: - nabave blaga in storitev v Sloveniji, od katerih je bil obračunan DDV; - nabave blaga in storitev od davčnih zavezancev iz tujine, za katere je nastala obveznost za obračun in plačilo v Sloveniji; - uvoz blaga, od katerega je carinski organ ali davčni zavezanec sam obračunal DDV Vpisuje se tudi vrednost obdavčljivih nabav blaga in storitev na podlagi posebne ureditve po plačani realizaciji.	Ne vpisuje se vrednosti z računov, pri katerih DDV ni izkazan, prejetih od malih davčnih zavezancev, preprodajalcev, potovalnih agencij, organizatorjev potovanj, ki uporabljajo posebne postopke obdavčenja. Ne vpisuje se vrednosti nabav blaga in storitev iz 76. a člena ZDDV-1, ki se vpisuje v polje 31.a. Ne vpisuje se vrednosti nabav blaga in storitev, ki se vpisujejo v polji 32 in 32a. Podatki se zajemajo s carinske listine in vključujejo tudi storitve, povezane z uvozom blaga. Vpisuje se davčna osnova na podlagi izvršenih plačil po prejetih računih.

Polje 31a

Nabave blaga in storitev v Sloveniji od katerih obračuna DDV prejemnik

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost nabav blaga in prejetih storitev ter danih predplačil iz 76.a člena ZDDV-1.	Vpisuje se davčna osnova po prejetih računih od nabav blaga in storitev ter danih predplačil v zvezi s temi dobavami, iz 76. a člena ZDDV-1, katerih plačnik DDV je prejemnik teh dobav blaga in storitev.

Polje 32

Pridobitve blaga iz drugih držav članic EU

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost pridobitev blaga znotraj Unije, ki je predmet obdavčitve v Sloveniji in pomeni davčno osnovo, od katere je treba obračunati DDV. Vpisuje se tudi vrednost tristranskih pridobitev blaga znotraj Unije davčnega zavezanca – prejemnika blaga iz Slovenije (vpisuje tretji v verigi)	Vpisuje se tudi: - vrednost nabave blaga brez DDV, če je dobavitelj nepravilno obračunal DDV v državi članici dobave; - vrednost uvoženega blaga v državo članico, če je v državi članici uvoza uveljavljena pravica do prenosa obdavčitve v Slovenijo.

Polje 32a

Prejete storitve iz drugih držav članic EU

Priloga X: Obrazec DDV-O

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost prejetih storitev znotraj Unije brez DDV, ki je predmet obdavčitve v Sloveniji in pomeni davčno osnovo, od katere je treba obračunati DDV.	Vpisuje se tudi vrednost prejetih storitev brez DDV, če je dobavitelj nepravilno obračunal DDV v državi članici sedeža.

Polje 33

Oproščene nabave blaga in storitev in oproščene pridobitve blaga

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost oproščenih nabav na domačem trgu, oproščenih prejetih storitev iz drugih držav članic in tretjih držav, oproščenih pridobitev blaga znotraj Unije (npr. če bi bila dobava tega blaga, ki bi jo opravil davčni zavezanec v Sloveniji, v vsakem primeru oproščena plačila DDV) in vrednost uvoza, ki je oproščen plačila DDV (npr. sprostitev blaga v prost promet, če bi bila dobava takega blaga, ki bi jo na ozemlju Slovenije opravil davčni zavezanec, v vsakem primeru oproščena plačila DDV; pošiljke neznatne vrednosti, poslane neposredno iz tujine; blago v osebni prtljagi potnika...)	Vpisuje se tudi vrednost oproščenih tristranskih pridobitev blaga znotraj Unije davčnega zavezanca – pridobitelja blaga iz Slovenije (vpisuje drugi v verigi) in vrednost pridobitev blaga znotraj Unije, od katere ni treba obračunati DDV, če je za blago uveden postopek oproščenega vnosa v davčno skladišče. Ne vpisuje se vrednost uvoza plina po sistemu za zemeljski plin ali po kateremkoli omrežju, povezanim s takim sistemom, ali dovajanje plina v sistem za zemeljski plin s plovila, namenjenega za prevoz plina ali po pridobivalnem plinovodnem omrežju, električne energije ali energije za ogrevanje ali hlajenje po omrežjih daljinskega ogrevanja ali hlajenja. Navedena vrednost plina, električne energije in energije za ogrevanje ali hlajenje se vpisuje v polje 31.

Polje 34

Nabavna vrednost nepremičnin

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se nabavna vrednost nepremičnin, katerih nabava je obdavčljiva po ZDDV-1, ne glede na to, ali je pri nabavi obračunan DDV ali ne (obdavčena in oproščena nabava).	Podatki se vpisujejo tudi za vsak prejet račun na podlagi predplačila.

Polje 35

Nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se nabavna vrednost drugih osnovnih sredstev.	Podatki se vpisujejo tudi za vsak prejet račun na podlagi predplačila.

Polje 41 in 42

Odbitek DDV od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic EU in od uvoza

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se vrednost odbitka DDV od nabav blaga in storitev, pridobitev blaga in prejetih storitev iz drugih držav članic ter od uvoza, pri katerih ima davčni zavezanec pravico do odbitka.	Davčni zavezanec nima pravice do odbitka DDV, ki je obračunan v tujini. Za DDV, obračunan v tujini, se lahko zahteva vračilo pri tujih davčnih uradah. Davčni zavezanec, ki opravlja deloma oproščene, deloma obdavčene transakcije, ima pravico do odbitka DDV le v delu, ki se nanaša na obdavčene transakcije.

Vpisuje se tudi vrednost odbitka DDV od nabav blaga in prejetih storitev ter danih predplačil iz 76. a člena ZDDV-1.	
--	--

Polje 43

Odbitek od pavšalnega nadomestila po stopnji 8 %

Vsebina polja	Posebnosti in opozorila
Vpisuje se znesek odbitka od pavšalnega nadomestila v višini 8 % od odkupne vrednosti.	Odbitek se nanaša na dobave blaga oziroma storitev, ki so jih opravili kmetje z dovoljenjem davčnega organa za uveljavitev pravice do pavšalnega nadomestila. Za prvo davčno obdobje leta 2010 se vpisuje tudi znesek odbitka od pavšalnega nadomestila v višini 4% od odkupne vrednosti po računih, ki so bili izdani decembra 2009, prejeti pa v januarju 2010.

Polje 51

Obveznost DDV

Vsebina polja
Vpisuje se znesek razlike med obračunanim DDV (vsota iz polj št. 21 do 26) in odbitkom DDV (vsota iz polj št. 41 do 43), če je obračunani DDV večji od odbitka DDV.

Polje 52

Presežek DDV

Vsebina polja
Vpisuje se znesek razlike med odbitkom DDV (vsota iz polj št. 41 do 43) in obračunanim DDV (vsota iz polj št. 21 do 26), če je odbitek DDV večji od obračunanega DDV.

PRI PLAČILU OBVEZNOSTI JE TREBA UPOŠTEVATI TUDI PRESEŽKE IZ PREDHODNIH DAVČNIH OBDOBIJ, KI NA TEM OBRAČUNU NISO PRIKAZANI.

Polje 03 – mora davčni zavezanec prečrtati, če ima le delno pravico do odbitka DDV na podlagi odbitnega deleža.

Polje 04 – prečrta davčni zavezanec, ki uveljavlja vračilo DDV na podlagi presežka v tekočem davčnem obdobju ali presežkov iz predhodnih obračunov in katerega skupni presežki presegajo obveznost iz tekočega davčnega obdobja.

Če davčni zavezanec prečrta »DA«, davčni organ vrne presežek DDV tekočega obdobja:

- povečan za morebitne prenose presežkov DDV iz preteklih davčnih obdobj,
- zmanjšan za morebitne druge davke, ki jim je potekel rok za plačilo (četrti odstavek 73. člena ZDDV-1).