

Posebnosti knjiženja izdanih računov pri obračunu DDV po plačani realizaciji

Zadnja sprememba 07/01/2025 8:49 am CET

Pri "navadnih" davčnih zavezancih ob knjiženju izdanega računa program pripravi avtomatično knjigovodsko temeljnico, ki vključuje tudi ustrezne zapise v davčne evidence.

Pri zavezancih, ki DDV obračunavajo na podlagi plačane realizacije, bo terjatev za DDV vpisana v davčne evidence šele z dnevom plačila.

Če obračunavamo DDV po plačani realizaciji, ne pozabimo urediti **izpis izdanega računa** in v opis spodaj dodati klavzulo »**Posebna ureditev – plačana realizacija**«.

Datum za DDV na temeljnici izdanega računa

Datum za DDV določa, v katerem davčnem obdobju bo izdani račun knjižen.

V primeru vodenja DDV-ja po plačani realizaciji program pripravi **temeljnico** s podatki za DDV, **brez vpisanega podatka Datum za DDV**. To pomeni, da je izdan račun sicer zapisan v knjigovodskih evidencah, v davčnih pa še ne.

DDV
Znesek se v EUR.

Knjiže	Datum za DDV	VO	Svetilnica	Lista	Datum izd.	Datum prejema	Knjižba	Samoob.	Prejiplačilo	Osnovno sredstvo	Nepremetnost	Opomba
IR			SAOP d.o.o.	IR:2023-5	01.08.2023	01.08.2023	IR:2023-5 20235	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0,00	0,00	
Označi kot plačano												
				Stopnja	Osnova	DDV	Osnova neodl.	Neodl. DDV	STORITVE: Osnova	DDV	Osnova neodl.	Neodl. DDV
				Splošna stopnja	200,00	44,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Pri **zapiranju (knjiženju) plačil** izdanega računa, program na temeljnici izdanega računa **pripravi dodaten zapis s podatki za DDV**, kjer je **vpisan Datum za DDV**.

Če je **(delnih) plačil več**, pripravi za **vsako plačilo nov zapis**, pri čemer je znesek plačila razdeljen na ustrezno osnovo in znesek DDV-ja, Datum za DDV pa je enak datumu plačila.

DDV

Zneski so v EUR.

Knjiga	Datum za DDV	VO	Stranka	Listina	Datum lis.	Datum prejema	Knjižba	Samoob.	Predplačilo	Osnovno sredstvo	Nepremičnina	Opomba
IR			SAOP d.o.o.	IR:2023-4	01.08.2023	01.08.2023	IR:2023-4 20234	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0,00	0,00	
				Stopnja	Osnova	DDV	Osnova neodb.	Neodbiti DDV	STORITVE: Osnova	DDV	Osnova neodb.	Neodbiti DDV
				Splošna stopnja	200,00	44,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IR	15.08.2023		SAOP d.o.o.	IR:2023-4	01.08.2023	01.08.2023	IR:2023-4 20234	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0,00	0,00	Izpisek: (1) (EUR)(\$1)
				Stopnja	Osnova	DDV	Osnova neodb.	Neodbiti DDV	STORITVE: Osnova	DDV	Osnova neodb.	Neodbiti DDV
				Splošna stopnja	81,97	18,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IR	30.08.2023		SAOP d.o.o.	IR:2023-4	01.08.2023	01.08.2023	IR:2023-4 20234	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0,00	0,00	Izpisek: (2) (EUR)(\$1)
				Stopnja	Osnova	DDV	Osnova neodb.	Neodbiti DDV	STORITVE: Osnova	DDV	Osnova neodb.	Neodbiti DDV
				Splošna stopnja	118,03	25,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ročen vnos datuma za DDV po plačani realizaciji

1 Pri ročnem zapiranju plačil kliknemo na **temeljnico**.

2

Na vrstici DDV, ki nima **datuma za DDV** (terjatev), kliknemo na **Označi kot plačano**.

Knjiga	Datum za DDV	VO	Stranka	Listina	Datum lis.	Datum prejema	Knjižba	Samoob.	Predplačilo	Osnovno sredstvo	Nepremičnina	Opomba
IR			SAOP d.o.o.	IR:2023-2	07.09.2023	07.09.2023	IR:2023-2 20232	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0,00	0,00	
				Stopnja	Osnova	DDV	Osnova neodb.	Neodbiti DDV	STORITVE: Osnova	DDV	Osnova neodb.	Neodbiti DDV
				Splošna stopnja	200,00	44,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3 Vnesemo **Datum** in **Znesek** plačila.

4

Izberemo **V redu**.

Vnos plačila
✕

Datum:

Znesek: EUR

✓ V redu

✕ Opusti

5

Program pripravi novo vrstico za DDV z **datumom** in **zneskom**.

Knjiga	Datum za DDV	VO	Stranka	Listina	Datum lis.	Datum prejema	Knjižba	Samoob.	Predplačilo	Osnovno sredstvo	Nepremičnina	Opomba
IR			SAOP d.o.o.	IR:2023-3	07.09.2023	07.09.2023	IR:2023-3 20233	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0,00	0,00	
				Stopnja	Osnova	DDV	Osnova neodb.	Neodbiti DDV	STORITVE: Osnova	DDV	Osnova neodb.	Neodbiti DDV
				Splošna stopnja	200,00	44,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IR	07.09.2023		SAOP d.o.o.	IR:2023-3	07.09.2023	07.09.2023	IR:2023-3 20233	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	0,00	0,00	
				Stopnja	Osnova	DDV	Osnova neodb.	Neodbiti DDV	STORITVE: Osnova	DDV	Osnova neodb.	Neodbiti DDV
				Splošna stopnja	200,00	44,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Posebni primeri izdanih računov, za katere ne velja DDV po plačani realizaciji

- 1 **Izdani račun za predplačilo** > program zapiše podatke v DDV evidence na podlagi **datuma prejema predplačila**.
- 2 **Izdani računi** na katerih so izbrani artikli s **stopnjo DDV > oproščeno** > program zapiše podatke v DDV evidence na podlagi **datuma opravljanja storitve**.

V teh primerih program pri knjiženju izdanega računa na temeljnici **vpiše tudi Datum za DDV**, kar pomeni, da je **račun že takoj vpisan v davčne evidence**.