

## DDV PO PLAČANI REALIZACIJI

Če obračunavate DDV po plačani realizaciji, morate biti zelo previdni pri vnosu podatkov v knjigo prejetih računov in knjigo izdanih računov.

Razlika med knjiženjem v ti dve evidenci glede na načina obračunavanja DDV je v tem, da pri plačani realizaciji vanju knjižite tudi plačila. Po plačilih namreč program zmore obračunati DDV v izbranem davčnem obdobju.

### POSEBNOSTI PRI VNOSU V KNJIGO PREJETIH RAČUNOV

**Pozor!** Posebej morate biti pozorni pri vnosu podatkov v postavke: *Vrsta prometa, Datum prejema knjig. listine, Knjigovodska listina, Datum izstavitve računa in Datum plačila/Nastanek davčne obveznosti!*

Vrsta prometa (Ddv po plačani realizaciji). Če obračunavate DDV po plačani realizaciji, morate na tem mestu določiti, za kakšno vrsto prometa gre v vnašani knjižbi.

Vrste prometa so 4:

#### **Pozor! Strogo se držite naslednjih pravil vnašanja!**

a) 1 - neplačan račun. Izberite, če vnašate račun, ki še ni plačan. Vnesite takole:

- *Datum prejema knjig. listine:* datum prejema računa (ta datum je pomemben pri Prilogi A).
- *Knjigovodska listina:* knjigovodsko listino računa.
- *Datum izstavitve računa:* datum izstavitve računa.
- *Nastanek davčne obveznosti:* sem vnesite datum prejema listine.

b) 2 - plačilo. Izberite, če vnašate plačilo za že knjižen račun.

- *Datum prejema knjig. listine:* datum prejema **knjigovodske listine**, na katero se plačilo nanaša! (Ta datum je pomemben pri Prilogi A.)
- *Knjigovodska listina:* vnesite knjigovodsko listino **računa**, ki ga plačujete. Če je ne veste na pamet, kliknite na gumb *Seznam* ter jo izberite iz preglednice.
- *Datum izstavitve računa:* datum izstavitve dokumenta za plačilo (izpiska, blagajniškega izdatka ipd.).
- *Datum plačila:* datum plačila. (Ta datum je pomemben pri obrazcu DDV-O in Prilogi A).

c) 3 - takoj plačan račun. Izberite, če vnašate račun, ki je plačan takoj.

- *Datum prejema knjig. listine:* datum prejema računa.
- *Knjigovodska listina:* knjigovodsko listino računa.
- *Datum izstavitve računa:* datum izstavitve računa.
- *Datum plačila:* datum plačila.

d) 4 - promet po obračunani realizaciji. Izberite, če vnašate promet, ki je po ZDDV oproščen plačila DDV in promet, za katerega je po ZDDV-F izključena pravica do uporabe posebne ureditve po plačani realizaciji. V tem primeru v datumske postavke vnesete podatke na isti način, kot če bi knjižili neplačan račun.

### POSEBNOSTI PRI VNOSU V KNJIGO IZDANIH RAČUNOV

**Pozor!** Posebej morate biti pozorni pri vnosu podatkov v postavke: *Vrsta prometa, Knjigovodska listina, Datum izstavitve računa in Datum plačila/Nastanek davčne obveznosti!*

Vrsta prometa (Ddv po plačani realizaciji). Če obračunavate DDV po plačani realizaciji, morate na tem mestu določiti, za kakšno vrsto prometa gre v vnašani knjižbi.

Vrste prometa so 4:

**Pozor! Strogo se držite naslednjih pravil vnašanja!**

a) 1 - neplačan račun. Izberite, če vnašate račun, ki še ni plačan. Vnesite takole:

- *Datum izstavitve računa*: datum izstavitve računa.
- *Knjigovodska listina*: knjigovodsko listino računa.
- *Nastanek davčne obveznosti*: sem vnesite isti datum-datum izstavitve računa.

b) 2 - plačilo. Izberite, če vnašate plačilo za že knjižen račun.

- *Datum izstavitve računa*: datum izstavitve **računa**, ki ga plačujete (ne knjižite datuma izstavitve dokumenta za plačilo, ker bo prišlo do napak v Prilogi A k obrazcu DDV-O!!!).
- *Knjigovodska listina*: vnesite knjigovodsko listino **računa**, ki ga plačujete. Če je ne veste na pamet, kliknite na gumb *Seznam* ter jo izberite iz preglednice.
- *Datum plačila*: datum plačila.

c) 3 - takoj plačan račun. Izberite, če vnašate račun, ki je plačan takoj.

- *Datum izstavitve računa*: datum izstavitve računa.
- *Knjigovodska listina*: knjigovodsko listino računa.
- *Datum plačila*: datum plačila.

d) 4 - promet po obračunani realizaciji. Izberite, če vnašate promet, ki je po ZDDV oproščen plačila DDV in promet, za katerega je po ZDDV-F izključena pravica do uporabe posebne ureditve po plačani realizaciji. V tem primeru v datumske postavke vnesete podatke na isti način, kot če bi knjižili neplačan račun.

**Pozor!** Priporočamo, da to poglavje pomoči v izogib napakam pri vnosu natisnete na tiskalniku!

POSEBNOSTI PRI VNOSU V GLAVNO KNJIGO

Razlika med knjiženjem DDV-ja po obračunani in plačani realizaciji v glavni knjigi je v tem, da je treba pri obračunu DDV-ja po plačani realizaciji odpreti posebna analitična konta (za 8,5% in 20% DDV) v skupinah 16 in 26 (priporočljivo 1609 in 2609), kamor se knjiži DDV, ki je že obračunan, ni pa še plačan in se ga torej še ne sme odbiti oziroma ga še ni treba obračunati.

Primer knjiženja izdanega računa:

Debet	Kredit
120	76
	2609

Primer knjiženja kasneje prejetega plačila:

Debet	Kredit
110	120
2609	2600

Primer knjiženja prejetega računa:

Debet	Kredit
4	22
	1609

Primer knjiženja kasneje izdanega plačila:

Debet	Kredit
22	110
1600	1609