

Spremembe zaradi ZDDV-10, Januar 2025 (Gkw, Kpfw, Kpw, webKpfw, eKpf)

V Uradnem listu 104/24, dne 10.12.2024, je bil sprejet Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o davku na dodano vrednost (ZDDV-10).

Spremenjeni zakon prinaša manjšo spremembo pri evidentiranju pravice do odbitka vstopnega davka za račun prejet od dobaviteljev, ki vodijo DDV po sistemu plačane realizacije. Dobavitelj oziroma izdajatelj računa je v tem primeru dolžan na vsak račun navesti klavzulo »Posebna ureditev – Plačana realizacija«. Na ta način svojega kupca »opozori«, da ima le-ta pravico do vstopnega davka šele z datumom plačila.

Glavna knjiga

Programsko smo si zadevo zamislili na način, da boste partnerja (svojega dobavitelja) v šifrantu partnerjev, označili s kljukico pri parametru »Tip realizacije za DDV: Posebna ureditev – Plačana realizacija«. Parameter se nahaja na zavihku 2. Ostalo pri podatkih partnerja. Potrebujete pa verzijo 6.1.2025 ali novejšo (velja za program GKW).

Tip realizacije za DDV: Posebna ureditev – Plačana realizacija

V primeru vnosa prejetega računa dobavitelja s prej opisanim statusom (ročno ali uvoz eRačuna), bo program na zavihku »DDV«, prikazal parameter »Tip realizacije – Plačana realizacija«. Posledično tak račun ne bo šel v Knjigo PF z datumom prejema/datumom storitve/dobave blaga, ampak z datumom plačila. Plačilo mora biti poknjiženo in saldakonti urejeni (zaprti z Vezo).

1. Podatki o knjizbi 2. DDV-PF 9. Opomba		
Dat. prejema knj. listine	09.01.2025	
Vrsta knjige PF	(1) Knjiga prejetih računov ✓	
7 - DDV 22% vstopni	Osnova	727,87
	DDV	160,13
Datum za DDV knjigo		Partner(0) ??? ✓
Tip realizacije	1 - Plačana realizacija	

Pri izpisu Knjige PF bo program v primeru, da bo v bazi zaznal račun takega statusa, ponudil na voljo tri različne knjige in sicer:

Kaj

- Računi po fakturirani realizaciji, Posebna ureditev plačana realizacija
- Pavšal in Posebna ureditev plačana realizacija - Vstopni plačan DDV
- Pavšal in Posebna ureditev plačana realizacija - Vstopni neplačan DDV

»Računi po fakturirani realizaciji, Posebna ureditev plačana realizacija« bo izpisala vse prejete račune evidentirane na klasičen način za izbrano obdobje ter račune dobaviteljev statusa »Posebna ureditev – Plačana realizacija«, ki so bili plačani v izbranem obdobju.

»Pavšal in Posebna ureditev plačana realizacija – Vstopni plačan DDV« bo izpisala samo plačane račune v izbranem obdobju za sistem plačane realizacije (Pavšalni DDV in Posebna ureditev plačana realizacija).

»Pavšal in Posebna ureditev plačana realizacija – Vstopni neplačan DDV« bo izpisala samo neplačane račune v izbranem obdobju za sistem plačane realizacije (Pavšalni DDV in Posebna ureditev plačana realizacija).

Pri obrazcu DDV-O ni sprememb, torej program samodejno sešteje vse podatke, ki so predmet izbranega DDV obrazca.

Če kdo smatra, da te izjeme evidentiranja davka ne bo vodil kot veleva spremenjen predpis, ima na voljo dve opciji. Na takem dobavitelju ne vklopi parametra, ki ga definira kot Posebno ureditev – Plačana realizacija, ali pa vklopi parameter »Posebna ureditev – Plačana realizacija v knjigo po datumu prejema«, ki se nahaja v meniju 3.4.H.1.

Je pa treba vedeti da se bodo od 1.7.2025 na FURS pošiljale evidence obračunanega in odbitnega DDV. Posledično bo nadzor FURS precej bolj natančen in ažuren. Ta novost še ni vgrajena v programe.

Knjiga prometa

Generalno gledano je rešitev enaka kot v programu Glavna knjiga. Datum verzije z nadgradnjo je 6.1.2025 ali novejša. V šifrantu partnerjev se novi parameter nahaja na prvi strani spodaj.

Če kdo smatra, da te izjeme evidentiranja davka ne bo vodil kot veleva spremenjen predpis, ima na voljo dve opciji. Na takem dobavitelju ne vklopi parametra, ki ga definira kot Posebno ureditev – Plačana realizacija, ali pa vklopi parameter »Posebna ureditev – Plačana realizacija v knjigo po datumu prejema«, ki se nahaja v meniju 6.2., na zavihku 2. Parametri programa, parameter 39.