



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije

PROGRAM
RAZVOJA
PODEŽELJA



Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje



EKONOMIKA KMETIJSKEGA GOSPODARSTVA

STROŠKI IN PRIHODKI – DDV NA KMETIJI

Ana Demšar - Benedičič, univ.dipl.inž.kmet.

KGZS – zavod KR



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije

PROGRAM
RAZVOJA
PODEŽELJA



Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje

DAVEK NA DODANO VREDNOST

PRAVNA PODLAGA

Zakon o davku na dodano vrednost
Pravilnik o izvajanju Zakona o DDV



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije

PROGRAM
RAZVOJA
PODEŽELJA



NA mladih kmetih
PODEŽELJE STOJI

Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje

PAVŠALNO NADOMESTILO

**Pravica do priznanja pavšalnega nadomestila
94. člen ZDDV**

**ZAVEZANCI za DDV kmetom pavšalistom priznajo
PAVŠALNO NADOMESTILO, če dejavnost, za katero
dobavljajo surovine, SODI MED TRŽNE DEJAVNOSTI**

**RAČUN ZA opravljeno dobavo izda kupec blaga
oziroma naročnik storitev, lahko tudi kmet sam**

166.člen Pravilnika o izvajanju DDV



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije

PROGRAM
RAZVOJA
PODEŽELJA



NA mladih kmetih
PODEŽELJE STOJI

Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje

Koroška cesta 21, P.P. 122, 4001 Kranj

T: 04 202 73 00
F: 04 237 11 21
E: gp.durs-kr@gov.si
www.durs.gov.si

Številka: DT 4232-12008/2013-1
Datum: 30.12.2013
U.p.: DURS76

57.12.2013

Davčna uprava Republike Slovenije, Davčni urad Kranj, izdaja na podlagi 70. in 71. člena Zakona o davčnem postopku – ZDavP-2 (Uradni list RS, št. 13/11-UPB4, 32/12 in 94/12), po uradni dolžnosti, davčnemu zavezancu **MARTINU BEVEDIČU, MARTINU VRH 11, 4226 ŽELEZNIKI, davčni številka 422600000, naselje**

DOVOLJENJE ZA UVELJAVLJANJE PRAVICE DO PAVŠALNEGA NADOMESTILA

Davčnemu zavezancu **MARTINU BEVEDIČU, MARTINU VRH 11, 4226 ŽELEZNIKI** se izda dovoljenje za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila DOV za obdobje od 1.1.2014 do 31.12.2014 za naslednje skupine kmetijskih in gozdarskih pridelkov ter kmetijskih storitev in storitev za gozdarstvo:

- 1. KMETIJSKI IN GOZDARSKI PRIDELKI
- SKUPINA: PRIDELKI ŽIVINOREJE
- SKUPINA: POLJŠČINE, KRMNE RASTLINE
- SKUPINA: GOZDNI PRIDELKI

*VELJA DO
PREKLICA
SKUPINE
PRIDELKOV
izpolnjeni pog*

Posebni stroški v tem postopku niso nastali.

Obrazložitev

Na podlagi 95. člena Zakona o davku na dodano vrednost – ZDDV-1 (Uradni list RS, št. 13/11-UPB3, 18/11, 78/11, 38/12, 63/12, 14/13 in 46/13-ZIPRS1314-A) in v skladu s 164. členom Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 14/1/06, 52/07, 120/07, 21/08, 123/08, 105/09, 27/10, 104/10, 110/10, 82/11, 106/11, 108/11, 102/12 in 54/13) je davčni organ po uradni dolžnosti listim predstavnikom kmečkega gospodarstva, ki jim je bilo v skladu z določbo 163. člena Pravilnika izdano dovoljenje za uveljavljanje pravice do pavšalnega nadomestila, podaljšal veljavnost dovoljenja za naslednje koledarsko leto.

Če želi predstavnik kmečkega gospodarstva, na katerega se glasi dovoljenje, za predstavnika kmečkega gospodarstva določiti drugo osebo ali če želi dopolniti ali spremeniti seznam blaga in storitev, za katere ima pravico do pavšalnega nadomestila, lahko uveljavi spremembo pri pristojnem davčnem organu.

Če kmečko gospodarstvo ne želi uveljavljati pavšalnega nadomestila, predloži imetnik dovoljenja davčnemu organu vlogo v elektronski obliki preko sistema eDavki. Davčni organ v tem primeru razveljavi dovoljenje in izbrše imetnika dovoljenja iz seznama upravičencev do pavšalnega nadomestila.

V skladu s petim odstavkom 213. člena Zakona o splošnem upravnem postopku – ZUP (Uradni list RS, št. 24/06-UPB2, 105/06-ZUS-1, 126/07, 65/08, 47/09 Odl.US: U-I-54/06-32 (48/09 popr.) in 8/10) mora organ v izreku odločiti tudi o tem, ali so nastali stroški postopka. Glede na to, da posebni stroški postopka niso nastali, je organ odločil kot je razvidno iz izreka.

Na podlagi določbe 85. člena ZDavP-2 je vročitev odločbe opravljena 15. dan od dneva odpreme odločbe. Datum odpreme odločbe je odtisnjen na kuverti.



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije

PROGRAM
RAZVOJA
PODEŽELJA



NA mladih kmetih
PODEŽELJE STOJI

Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje

STOPNJE DDV

22 %

9,5%
VEČINA KMET.
PRIDELKOV (razen
vino in les)

0%
OPROSTITIVE



DDV

Obvezni zavezanci za DDV → VLOGA

- Lahko izstopijo brez obveznosti, **ko padejo pod prag (7.500 OKOGD)** (v primeru, da niso nič nabavljali, sicer vračilo sorazmernega deleža DDV)

Prostovoljni zavezanci za DDV → VLOGA

- Vstop kadarkoli

NAKUP OS: vztrajanje v sistemu vsaj:

- **5 let** za nakup strojev in opreme oz.
- **20 let** za nakup nepremičnin



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije

PROGRAM
RAZVOJA
PODEŽELJA



NA mladih kmetih
PODEŽELJE STOJI

Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje

BISTVO DDV

PORAČUN IZSTOPNEGA IN VSTOPNEGA DDV



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije



PROGRAM
RAZVOJA
PODEŽELJA



NA mladih kmetih
PODEŽELJE STOJI

Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje

VRAČILO DDV

- **Vračilo presežka DDV po obračunu v roku 21 dni**
- **FURS lahko zahteva dodatna pojasnila**
- **Presežek plačanega DDV-ja davčni urad izplača ne glede na višino zneska**



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije



Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje



Na mladih kmetih
PODEŽELJE STOJI

OBVEZNOSTI DDV ZAVEZANCEV

1. VODENJE EVIDENC
2. IZDAJA RAČUNOV



1. DDV EVIDENCE

- **Knjiga prejetih računov**
- **Knjiga izdanih računov**
- **Knjiga osnovnih sredstev**
- **Obračun obrazec DDV-O do konca naslednjega meseca!**

POSLOVANJE S TUJINO

- **Poknjižiti v knjigi IZDANIH RAČUNOV**
- **rekapitulacijsko poročilo = zbirno poročilo za dobave blaga in storitev v druge države članice) do 20. v mesecu za pretekli mesec**



KNJIGA PREJETIH RAČUNOV

1. ZAP.ŠT.
2. DATUM PREJEMA RAČUNA
3. DATUM RAČUNA
4. DOBAVITELJ
5. VREDNOST BREZ DDV
6. STOPNJA DDV ((ločeno po stopnjah)
7. VREDNOST DDV (ločeno po stopnjah)

Obravnava 76.a člen (datum storitve)
SKUPNI STROŠKI – KNJIGA SKLEPOV



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije

PROGRAM
RAZVOJA
PODEŽELJA



NA mladih kmetih
PODEŽELJE STOJI

Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje

KNJIGA IZDANIH RAČUNOV

1. ZAP.ŠT.
2. DATUM RAČUNA
3. DATUM OPRAVLJENE STORITVE
4. KUPEC
5. VREDNOST BREZ DDV (ločeno po stopnjah)
6. STOPNJA DDV
7. VREDNOST DDV

OBVEZNO TUDI KNJIŽENJE LASTNE PORABE



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije

PROGRAM
RAZVOJA
PODEŽELJA



NA mladih kmetih
PODEŽELJE STOJI

Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje

KNJIGA OSNOVNIH SREDSTEV

1. ZAP.ŠT.
2. DATUM RAČUNA
3. DOBAVITELJ
4. NAZIV OS
5. VREDNOST BREZ DDV
6. STOPNJA DDV
7. VREDNOST DDV



OBRAČUN DDV

- IZ KNJIGE PREJETIH IN IZDANIH RAČUNOV
- **ODDAJA 1 LETO PO VSTOPU MESEČNO,**
- **NATO LAHKO 3 MESEČNO (če v zadnjih 12 mesecih ne presežeš prometa 210.000 €)**
- **DATUM ODDAJE: DO ZADNJEGA V NASLEDNJEM MESECU (za dec. do konca januarja)**
TAKRAT OBVEZNO TUDI PLAČILO



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije

PROGRAM
RAZVOJA
PODEŽELJA



Na mladih kmetih
PODEŽELJE STOJI

Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje

2. IZDAJA RAČUNOV

**VAŽNA JE VSEBINA,
OBLIKA GLEDE NA
NAČIN POSLOVANJA**



RAČUN JE KNJIGOVODSKA LISTINA

**je osnova za vnašanje
in kontroliranje
knjigovodskih podatkov**

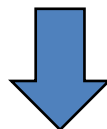
**je zapis o nastanku
poslovnega dogodka**

**ima vlogo prenosnika podatkov
od kraja nastanka v kraj obdelave**



IZDAJA RAČUNOV v osnovni kmetijski in gozdarski dejavnosti NI POTREBNA

- **KMETOM, ki so obdavčeni po KATASTRSKEM DOHODKU
IN NISO VKLJUČENI V SISTEM DDV**
- **KI PRODAJAJO LASTNE PRIDELKE V OKVIRU OSNOVNE
KMETIJSKE IN OSNOVNE GOZDARSKE DEJAVNOSTI**



ZA PRODAJO FIZIČNIM OSEBAM



OBVEZNA IZDAJA RAČUNOV

ZAVEZANCI ZA DDV

TISTI, KI SE UKVARJAJO Z
REGISTRIRANO DEJAVNOSTJO

KMETJE PAVŠALISTI, KI PRODAJAJO
„NEKONČNIM“ POTROŠNIKOM
(šole, vrtci, javni zavodi, gostilne, trgovine,..)



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije



Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje



OBVEZNI PODATKI NA RAČUNU

	OBVEZEN PODATEK	PRIMER
1.	NAZIV, NASLOV IN (DAVČNO ŠT.) KMETIJE/DEJAVNOSTI	Ime in priimek naslov, 4228 Železniki D.Š. SI 2345678 TRR SI 56 1234 1234 1234 123
2.	NAZIV, NASLOV IN DAVČNO ŠT. KUPCA	Naročnik d.o.o. Prešernova 2 1000 Ljubljana Davčna številka: 40687821 (NI ZAVEZANEC ZA DDV)
3.	ŠTEVILKA RAČUNA	01/2018
4.	KRAJ IN DATUM IZDAJE	Martinj Vrh, 24.09.2018
5.	DATUM OPRAVLJENE STORITVE	20.09.2018
6.	KOLIČINA IN VRSTA DOBAVLJENEGA BLAGA	10 kg kruh polbeli
7.	CENA NA ENOTO BLAGA	2,5€/kg
8.	STOPNJA DDV	8% - pavšal, 9,5% - večina kmetijskih pridelkov, 22% - les in vino
9.	ZNESEK SKUPAJ DDV	
10.	PODPIS + ŽIG (če poslujete z njim)	



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije



Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje



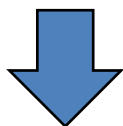
OBVEZNI PODATKI NA RAČUNU

Če davčni zavezanec opravlja promet in storitev **po različnih davčnih stopnjah**, mora prodajno vrednost z vključenim **DDV izkazati ločeno po davčnih stopnjah in izkazati ločeno tudi vrednost DDV**



OBVEZNI PODATKI NA RAČUNU

Če davčni zavezanec opravi dobavo blaga oziroma storitev, za katero je predpisana **oprostitev plačila DDV, obrnjena davčna stopnja,**mora biti na računu navedena določba tega zakona, ki to določa



OBVEZNE KLAVZULE



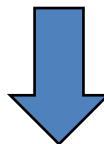
OBVEZNI PODATKI NA RAČUNU

Če niste DDV zavezanec, potem na koncu računa navedete tudi:

DDV ni obračunan na podlagi 1. odstavka 94. člena Zakona o davku na dodano vrednost

PAVŠALNO DOVOLJENJE ŠT. DTXXXXXX-2017/1

z dne 27.12.2017



OBVEZNE KLAUZULE



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije



Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje



IZDAJA RAČUNA - GOTOVINA

- VEZANA KNJIGA RAČUNOV

IN/ALI

- DAVČNA BLAGAJNA

DOBAVITELI BLAGA OZ. IZVAJALEC STORITVE

Ime in naslov:

Davčni zavezanec za DDV: DA / NE ID za DDV / DŠ

KUPEC ALI NAROČNIK

Ime in naslov:

Davčni zavezanec za DDV: DA / NE ID za DDV / DŠ

Račun št.:

Knj in datum izdaje:

Zap. št.	Datum dobave	VRSTA BLAGA / STORITVE	Količina in merska enota	Cena na enoto brez DDV	Znesek z DDV	VREDNOST brez DDV	DDV Stopnja	Znesek z DDV	VREDNOST z DDV

Drugi podatki

Skupni vrednost (EUR):

Osnova za DDV po % stopnji: Znesek DDV:

Osnova za DDV po % stopnji: Znesek DDV:

Datum predplačila: Predplačilo (EUR):

SKUPAJ ZA PLAČILO (EUR):

Zap. št. sveta: Izdajatelj/zaključnik: Serijska št. vezane knjige računov:

XX XXXX-XXXXXXX

Podjetje xyz
 Davčna ulica 10
 1000 Ljubljana
 ID za DDV: SI87654321

RAČUN št.: TRG1-BLAG2-465

Ljubljana, 2. 1. 2016 Ura: 15:03

Naziv	Cena	Količina	Znesek
OMARA	3.758,75 EUR	1	3.758,75 EUR
PRT	10,00 EUR	2	20,00 EUR
KOZAREC	5,00 EUR	1	5,00 EUR
VAZA	15,00 EUR	1	15,00 EUR
SKUPAJ			3.798,75 EUR

DDV % 22% Osnova 3.113,73 EUR Znesek DDV 685,02 EUR

ZA PLAČILO (EUR): 3.798,75

Račun izdal: PRODAJALEC1

ZOI: d1ed963bf41db325bec7aa482613150
 EOR: b010cb16-044b-4021-bd11-955b8900b762

QR

PDF

CRMA 128

TEKS



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije



Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje



OBVEZNA IZDAJA E RAČUNOV

Pravna podlaga: Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o opravljanju plačilnih storitev za proračunske uporabnike (ZOPSPU A) (Ur.l. RS ŠT.111/2013, z dne 27.12.2013)

Od 1. januarja 2015 dalje morajo **proračunski uporabniki** prejemati račune in spremljajoče dokumente le še v elektronski obliki.



OBVEZNA IZDAJA E RAČUNOV

E-račun nadomešča klasično papirno obliko računa in ga izdajatelj računa izda svojemu dolžniku v elektronski obliki.

E-račun **ni račun**, ki ga lahko pošljemo stranki v obliki **PDF po e-pošti**. E-račun je račun, ki je **izdan v standardni elektronski obliki** v skladu s tehničnimi in drugimi pogoji, določenimi s posebnimi predpisi



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije



Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje



POSLOVANJE E RAČUNI

Portal UJP **brezplačno** podpira tudi pošiljanje e-računov za manjše izdajatelje, ki lahko izdajajo e-račune za javni sektor **na mesečni ravni največ 5 e-računov**



PORTAL UJP

- Portal UJP eRačun je **spletna aplikacija**
- **TEHNIČNA OPREMA:** osebni računalnik s spletnimi brskalniki Microsoft Internet Explorer ver. 10 ali višje, Google Chrome (zadnja verzija), Mozilla Firefox (zadnja verzija), Apple Safari (zadnja verzija), **nameščeno kvalificirano digitalno potrdilo in povezavo na splet**



PORTAL UJP

- AC NLB (www.nlb.si) ali
- HALCOM-CA (www.halcom.si) ali
- POŠTA[®]CA (postarca.posta.si) ali
- **SIGEN-CA** (www.sigen-ca.si) ali
- SIGOV-CA* (www.sigov-ca.gov.si) – samo za organe javne uprave

Digitalno potrdilo



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije



Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje



PORTAL UJP

ZELO NATANČNA NAVODILA

POMOČ UJP:

TEL.: 05/61 21 040

E pošta: portal.eracunatujp.gov.si



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije



Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje



Na mladih kmetih
PODEŽELJE STOJI

UJP – NOV RAČUN

posrednik (Odjava)
Zadnja prijava: 16.12.2015 ob 13:25

UJPeračun

VNOS E-RAČUNA IZDANI E-RAČUNI NASTAVITVE Admin - NOVICE

Izdajatelj: TEST **NOV E-RAČUN** PREDLOGE E-RAČUNOV

Seznam vnesenih E-računov

Statuse poslanih e-računov lahko spremljate v zavihku »Izdani E-računi«.

↑
gumb za vnos novega e-računa

ID	Izdajatelj	Številka	Vrsta	Funkcija	Skupni znesek	Prejemnik	Datum izdaje	Status	Akcija
1485	TEST	123	Specifikacija za račun	Original	5.691,84 €	TESTNI PRORAČUNSKI PREJEMNIK	08.12.2015	Nepodpisan	Preglej Podpiši Briši
1484	TEST	123	Finančni dobropis	Kopija (id: 1640)	7.039,98 €	TESTNI PRORAČUNSKI PREJEMNIK	08.12.2015	Nepodpisan	Preglej Podpiši Briši
1483	TEST	32	Finančni dobropis	Preklic (id: 1640)	5.691,84 €	TESTNI PRORAČUNSKI PREJEMNIK	08.12.2015	Nepodpisan	Preglej Podpiši Briši



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije



Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje



UJP – PRIMER RAČUNA

E-račun (status Nov) 0/60

Izdajatelj *VAŠI PODATKI*
12 DIGITALNEGA
POSREDA

Prejemnik *ga izbrati*

Vpišite naziv prorač. uporabnika **SPREMI**

Števec: št. izdanih računov / maks. št. računov

Podatki o izdajatelju

Vrsta dokumenta: *RAČUN*
 - izbrano -

Številka dokumenta *ŠTEVILČENJE*

Kraj izdaje

Nачта plačila: - izbrano -

Obravnava davčna obveznost po 76 a členu ZDDV-1

Koda namena: - izbrano -

Referenca: št.

Vrsta ref. dokumenta: - izbrano -

Številka ref. dokumenta

Interni številka kupca

Datum izdaje

Datum opravljene storitve / dobave blaga

Datum zapadlosti

plačilo na TRR

Zadežni DDV na postavkah

Začetni zekat

Dodaj postavko

Vrsta blaga/storitve	Količina	Enota mere	Cena na enoto brez DDV (€)	Popust (%)	Znesek popusta (€)	DDV (%)	Vrednost brez DDV (€)
KRUHA POLBELI	10	kg	2,5			9,5	25
KROMPIR	100	kg	0,30			8,1	30,00



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije



Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje



POSLOVANJE E RAČUNI

Pravne in fizične osebe lahko pošiljajo e-račune **po bankah**, vključenih v medbančno izmenjavo e-računov



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije

PROGRAM
RAZVOJA
PODEŽELJA



Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje



RAČUNI ZA DOBAVO BLAGA IN STORITEV	10 LET
RAČUNI, KI SE NANAŠAJO NA NEPREMIČNINE	20 LET

86. ČLEN ZDDV-1

**v svoji izvirni papirnati ali elektronski obliki,
lahko tudi na mikrofilmu, drugem mediju ali elektronski obliki**



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije

PROGRAM
RAZVOJA
PODEŽELJA



Na mladih kmetih
PODEŽELJE STOJI

Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje

KAJ SE ŠTEJE KOT GOTOVINA?

Bankovci ali
kovanci
ki so v obtoku

Plačilna ali
kreditna kartica

Čeki



Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije

PROGRAM
RAZVOJA
PODEŽELJA



Evropski kmetijski sklad za razvoj podeželja: Evropa investira v podeželje

OMEJENO POSLOVANJE Z GOTOVINO med pravnimi subjekti

(23. člen Pravilnika o izvajanju Zakona o davčnem postopku)

- NAKAZILO NA TRR NI POTREBNO, ČE
ZNESEK **NE PRESEGA 420€**
- **ZA KMETIJSKE PRIDELKE 125€**