

Davčna koda in e-račun

Spremembe pri pripravi e-računov in pojasnila vezana na Davčno kodo

1. Pojasnila vezana na Davčno kodo

Nacionalni forum za e-račun je v sodelovanju s Finančno upravo Republike Slovenije in Upravo Republike Slovenije za javna plačila pripravil pojasnilo o uporabi davčnih kategorij oziroma pripadajočih davčnih kod v e-računih e-SLOG 2.0.

V pojasnilu je za vsako davčno kategorijo oziroma davčno kodo podana obrazložitev in primer uporabe. Podrobne informacije dobite na <https://epos.si/novice/pojasnilo-o-uporabi-dav%C4%8Dnih-kod-v-e-ra%C4%8Dunih-e-slog-2-0> in na https://eracuni.ujp.gov.si/Obvestila/945/Spremembe_pri_pripravi_e-racunov_-_nov_podatek_Davcna_koda

Status izdajatelja	Davčna stopnja	Davčna koda	Opombe
Identificiran za namene DDV	22%, 9.5% in 5%	S – Standardna stopnja	
Identificiran za namene DDV	0%	E - Oproščeno davka G - Artikel za prost izvoz, davek ni obračunan K - Oproščeno plačila DDV od prodaje blaga in storitev znotraj Skupnosti L - Splošni posredni davek Kanarskih otokov M - Davek na proizvodnjo, storitve in uvoz v Ceuti in Melilli Z - Blago z ničelno stopnjo	Ob izbiri Davčne kode E, G in K se v Končni tekst obvezno vpiše davčno klavzulo.
Identificiran za namene DDV - obrnjena davčna obveznost	22%, 9.5% in 0%	AE - Obrnjena davčna obveznost	Vse postavke morajo imeti isto davčno stopnjo. V Končni tekst se obvezno vpiše davčno klavzulo.
Ni identificiran za namene DDV	0%	O - Storitve zunaj obsega sistema DDV	V Končni tekst se obvezno vpiše davčno klavzulo.
Ni identificiran za namene DDV - pavšalno nadomestilo v višini 8%	0%	O - Storitve zunaj obsega sistema DDV	V Končni tekst se obvezno vpiše davčno klavzulo.

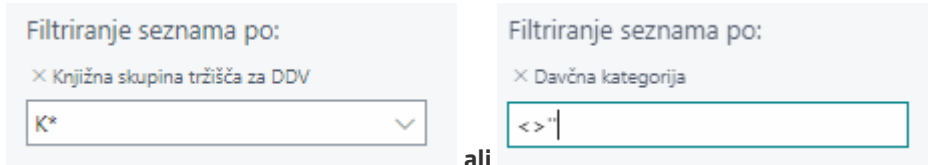
2. Navodila za ureditev podatkov v Dynamics NAV/Business Central

V teoriji se uporablja termin **Davčna koda**, v Dynamics NAV/Business Central se uporablja termin **Davčna kategorija**.

Zaradi navedenega se delovanje Dynamics NAV/Business Central ne spremeni, potrebno je urediti vaše podatke.

Vsi, ki izdajate e-račune, imate v **Nastavitev knjiženja za DDV** za vsako kombinacijo Knjižne skupine tržišča za DDV za prodajo (K*) in Knjižne skupine izdelka za DDV vpisano **Davčno kategorijo**. V teoriji se uporablja termin **Davčna koda**, v Dynamics NAV/Business Central se uporablja termin **Davčna kategorija**.

Podatke si najhitreje uredite tako, da najprej filtrirate seznam Nastavitev knjiženja za DDV, npr. po Knjižni skupini tržišča za DDV ali pa Davčni kategoriji:



Nato glede na nova pojasnila ustrezno popravite podatek **Davčna kategorija**:

- Primer 0: v večini primerov, kjer se je do sedaj uporabljala **Davčna kategorija Z**, se po novem pojasnilu uporablja **Davčna kategorija O**.

Davčna koda Z – Davčna stopnja 0 %

Uporaba davčne kode Z za dobave, opravljene na ozemlju Slovenije, ni možna, ker ZDDV-1 ne določa stopnje 0 %. Uporaba davčne stopnje 0 % je v nekaterih drugih državah možna.

Opomba: Uporaba davčne kode Z tudi ni možna za dobave, ki so oproščene plačila DDV, ker ne omogoča vpisa ustrezne klavzule o oprostitvi plačila DDV, ki je v primeru dobave, ki je oproščena plačila DDV, določena kot obvezen podatek na računu po ZDDV-1.

- Primer AE: iz oproščeno E v obrnjena davčna obveznost AE v primeru 25.člena ZDDV-1...

Davčna koda AE – Obrnjena davčna obveznost

Davčna koda AE se uporabi za:

- transakcije iz 76a. člena ZDDV-1,
- storitve, za katere je kraj opravljanja storitev v skladu s prvim odstavkom 25. člena ZDDV-1 v drugi državi članici, če ima prejemnik sedež v drugi državi članici (kraj opravljanja storitve po 44. členu Direktive o DDV, za katere mora v skladu z 196. členom Direktive o DDV plačati DDV izključno prejemnik storitve),
- dobave blaga in storitev, za katere je v skladu s tretjim odstavkom 76. člena ZDDV-1 prejemnik plačnik DDV, če davčni zavezanec, ki v Sloveniji nima sedeža in ni identificiran za namene DDV, opravi dobavo, katere kraj obdavčitve je Slovenija, davčnemu zavezancu s sedežem v Sloveniji in slovensko identifikacijsko številko za DDV (ki ni atipična identifikacijska številka za DDV⁴).

- Primer G...

Če izdajate e-račune, podrobno preberite nova pojasnila v celoti in skupaj z vašo računovodsko službo ustrezno zapišite Davčno kategorijo v kombinacije Nastavitev knjiženja za DDV, ki se uporabljajo pri prodaji oz. pri izdaji e-računov.